

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Účetní a daňová specifika v hotelnictví

Accounting and Tax Specifics of Hotel Business

Student:

Lenka Miklová

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.

Ostrava 2013

Zadání bakalářské práce

Student: **Lenka Miklová**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: **Účetní a daňová specifika v hotelnictví**
Accounting and Tax Specifics of Hotel Business

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika hotelového a lázeňského sektoru v České republice
3. Charakteristika společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.
4. Účetní a daňové aspekty v hotelnictví u vybrané společnosti
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelů 2012*. 9. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 712 s. ISBN 978-80-7357-744-5.

LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech 2012*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 632 s. ISBN 978-80-7263-740-9.

PELECH, Petr a Vladimír PELC. *Daně z příjmů: s komentářem 2012*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1079 s. ISBN 978-80-7263-742-3.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hakalová, Ph.D.**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 10.05.2013



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně, kromě příloh č. 3, 6, 7, 8, 9, 10 a 11. Tyto přílohy mi byly dány k dispozici a mohou být zveřejněny.

V Ostravě dne 10. 5. 2013

.....*Lenka Miklová*.....
Lenka Miklová

Obsah

| | |
|---|----|
| 1. Úvod | 4 |
| 2. Charakteristika hotelového a lázeňského sektoru v České republice | 5 |
| 2.1. Charakteristika hotelového sektoru | 5 |
| 2.2. Asociace hotelů a restaurací České republiky | 6 |
| 2.3. Charakteristika lázeňského sektoru | 7 |
| 2.4. Sdružení lázeňských míst České republiky | 8 |
| 2.5. Vliv ekonomické krize na cestovní ruch | 8 |
| 3. Charakteristika společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. | 9 |
| 3.1. Historie lázní v Kostelci u Zlína | 10 |
| 3.2. Zaměření lázeňské péče | 11 |
| 3.3. Současná situace ve společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. | 12 |
| 3.4. Předpisy spojené s činností podnikání | 13 |
| 4. Účetní a daňové aspekty v hotelnictví u společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. | 15 |
| 4.1. Účetní pohled na hotelnictví | 16 |
| 4.1.1. Problematika dlouhodobého hmotného majetku | 16 |
| 4.1.2. Problematika dlouhodobého nehmotného majetku | 18 |
| 4.1.3. Problematika zásob | 19 |
| 4.1.4. Problematika krátkodobého finančního majetku | 20 |
| 4.1.5. Problematika pohledávek | 22 |
| 4.1.6. Problematika závazků | 23 |
| 4.1.7. Problematika zúčtování se zaměstnanci | 28 |
| 4.1.8. Problematika nákladů a výnosů | 35 |
| 4.1.9. Rozdělování výsledku hospodaření | 37 |
| 4.2. Daňový pohled na hotelnictví | 40 |
| 4.2.1. Problematika daně z příjmů právnických osob | 40 |
| 4.2.2. Daňové odpisy dlouhodobého majetku | 43 |
| a) objekt hotelu | 44 |
| b) golfové hřiště | 45 |
| c) areál bazénu | 46 |
| 4.2.3. Problematika daně z přidané hodnoty | 46 |
| a) poskytování ubytovacích služeb | 48 |
| b) poskytování stravovacích služeb | 48 |
| c) poskytování lázeňských služeb | 49 |
| d) pronájem prostor | 49 |
| e) uplatnění daně z přidané hodnoty na vstupu | 50 |
| 5. Závěr | 51 |
| Seznam použité literatury | 52 |
| Seznam zkratk | |
| Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce | |
| Seznam příloh | |
| Přílohy | |

1. Úvod

Podnikání v hotelnictví a také v lázeňství má svá různá specifika a úskalí z pohledu účetnictví a daní. Tato tematika je velmi rozsáhlá, cílem bakalářské práce je charakterizovat hotelový a lázeňský sektor v České republice a popsat vybrané specifické případy v oblasti účetnictví i daní u společností ZLÍNSAT, spol. s r.o. a Lázně Kostelec, spol. s r.o.

Ve druhé kapitole je obecně popsán hotelový a lázeňský sektor, vznik hotelů a lázní, je v ní uveden přehled o vývoji počtu ubytovacích a lázeňských zařízení v České republice a popsány organizace, které podporují právě tuto oblast podnikání.

Třetí kapitola je věnována charakteristice činností vybraných společností, historii lázeňství v jejich místě podnikání, zaměření lázeňské péče a jejich současné ekonomické situaci.

V první části čtvrté kapitoly, která je věnována právě problematice účetnictví a daní hotelů, jsou z účetního pohledu vymezeny jednotlivé položky majetku a závazků obou společností.

Druhá část čtvrté kapitoly je zaměřena na problematiku daně z příjmů právnických osob a na problematiku daně z přidané hodnoty, a také na případy, které s těmito daněmi souvisí.

Podnikání v hotelnictví nemá svá úskalí jen z pohledu vedení účetnictví a odvodu daní do státního rozpočtu. Cílem každého hoteliéra, tak jako jakéhokoliv jiného podnikatele, je maximální ziskovost podniku. Jenže v posledních letech hoteliéry trápí nižší návštěvnost jejich zařízení, nízké tržby a s tím související nízká ziskovost podniků.

Hlavní příčinou nízké návštěvnosti hotelových a lázeňských zařízení je ekonomická krize, jejíž dopad se ještě stále odráží právě v tržbách hoteliérů. V roce 2011 se sice do luxusních hotelů začali vracet hosté, ale situace v menších ubytovacích zařízeních byla pořád nepříznivá. Některým hotelům pomohli zvednout tržby zahraniční turisté a od roku 2012 se začala zvyšovat návštěvnost hotelů a lázní i díky domácím turistům, byť jen na krátké pobyty. Podnikatelé tak mohou doufat, že od roku 2013 se situace začne postupně více zlepšovat a jejich tržby zvyšovat.

Při zpracování bakalářské práce byly použity metody popisu, analýzy a komparace.

2. Charakteristika hotelového a lázeňského sektoru v České republice

Cestování je fenoménem dnešní doby. Ruku v ruce s cestováním jde právě ubytování na těchto cestách, ať už soukromých či pracovních. Hotelnictví je tedy v posledních letech velmi rychle se rozvíjejícím odvětvím v oblasti podnikání.

V dnešní době je také velmi populární využívat různé relaxační procedury, ať už při pobytu v lázních nebo jen při jednorázové návštěvě některého wellness centra. Velmi častým případem v těchto oblastech podnikání je, že oblasti ubytování a lázeňství či wellness jsou spojeny a tvoří jeden rekreační komplex. Návštěvníci tak pak mohou využívat tyto komplexy k celoročnímu vyžití od jednodenních přes víkendové až po týdenní pobyty. Součástí těchto rekreačních komplexů nejsou ve většině případů jen wellness služby, ale i koupaliště, víceúčelová hřiště, restaurace, kavárny, kadeřnické a kosmetické služby a mnoho dalšího.

2.1. Charakteristika hotelového sektoru

Hotely dnešní podoby se začaly objevovat v polovině 19. století. Převážně v hlavních městech a lázeňských oblastech. Od začátku 20. století ale slovo hotel neznamena jen „budova na přespaní“, kromě stravování k němu patří i nabízené různorodé služby, jenž se odvíjí od poptávky a nároků dané společnosti.

S rychlým rozmachem hotelnictví se začaly objevovat hotelové řetězce. Hotelový řetězec je několik hotelů, které jsou spojeny stejnou značkou. Hotelové řetězce spadají pod hotelovou skupinu. První hotelový řetězec vznikl v roce 1946 ve Spojených státech Amerických pod názvem „InterContinental“. Postupně se další řetězce začaly rozvíjet i v Evropě a Asii.

Z hlediska kategorie ubytovacích zařízení, je hotel ubytovací zařízení, která má nejméně deset pokojů pro hosty, jenž jsou vybaveny pro poskytnutí přechodného ubytování a dalších služeb s tím spojených, zejména služby stravovací. Dle Hotelstars Union /dále jen HSU/ se hotely člení do pěti tříd. Kromě hotelů klasifikuje HSU i hotely garní, motely, pensiony a botely. Všechna tato další ubytovací zařízení se člení do čtyř tříd.¹ HSU je asociace, kterou v roce 2010 založily hotelové asociace sedmi zemí Evropské unie /dále jen

¹ Hotelstars, *Porovnání tříd*, <http://www.hotelstars.cz/porovnani-trid>

EU/, aby se sjednotilo hodnocení ubytovacích zařízení. Jednou ze zakládajících zemí byla i Česká republika /dále jen ČR/. Tato unie má za cíl sjednotit klasifikaci hotelových služeb. Slouží k tomu jednotná metodika a využití společného propagačního marketingu. V současné době používá společnou klasifikaci v udělování hvězdiček dvanáct evropských zemí. V ČR platila daná kritéria klasifikace do roku 2012, ale jelikož certifikace reaguje vždy na aktuální vývoj hotelnictví, vstoupila 1. 1. 2013 v platnost nová certifikace, na které se podílely opět hotelové asociace všech členských zemí.²

Z tabulek uvedených v Příloze č. 1 je patrné, že podnikání v oblasti hotelnictví je v dnešní době hodně rozšířené. Toho také každý rok využívá početnější skupina hostů.

2.2. Asociace hotelů a restaurací České republiky

Dne 25. října 2006 v Hotelu PYRAMIDA OREA HOTELS Praha se sloučili dvě nejvýznamnější profesní sdružení, a to HO.RE.KA ČR Sdružení podnikatelů v pohostinství a cestovním ruchu a Národní federace hotelů a restaurací ČR. Tímto sloučením vznikla nová, moderní a silnější organizace Asociace hotelů a restaurací České republiky o.s. /dále jen AHR ČR/.³

AHR ČR je profesní nezisková organizace, jejímž hlavním cílem je podpora podnikatelů v oboru hotelnictví a gastronomie. Jejími členy jsou majitelé a provozovatelé ubytovacích a gastronomických zařízení z celé republiky. Pro své členy tato organizace zajišťuje pravidelný servis a poradenství. Krajské sekce AHR ČR spolupracují se samosprávou na propagaci a rozvoji cestovního ruchu v krajích a marketingové podpoře svých členů. AHR ČR pomáhá svým členům lépe se orientovat na trhu, být připraven na nová legislativní opatření a možnost ovlivňovat dění v oboru. Asociace vede své členy k dodržování Etického kodexu ve vztahu k obchodním partnerům i veřejnosti, usiluje o vytváření vhodných vnějších ekonomických podmínek pro rozvoj podnikatelských aktivit, působí na členy, aby zvyšovaly kvalitu poskytovaných služeb. Své poslání AHR ČR naplňuje vyjednáváním se zákonodárci ČR i Evropského parlamentu, spoluprací se státními orgány na všech úrovních a jejich zařízeními, zejména Ministerstvem pro místní rozvoj a Českou centrálou cestovního ruchu – CzechTourism.⁴

² Hotelstars, *Co znamenají hotelové hvězdičky*, <http://www.hotelstars.cz/co-znamenaji-hotelove-hvezdicky/>

³ AHR ČR, *Představení asociace*, <http://www.ahrcr.cz/cz/predstaveni-asociace/>

⁴ AHR ČR, *Představení*, <http://www.ahrcr.cz/>

2.3. Charakteristika lázeňského sektoru

Vznik lázeňství je datován již do doby před čtyřmi tisíci lety. První lázně a relaxační bazény vznikly u velkých řek, jejich význam a způsob fungování však nebyl dosud odhalen. Ve starém Egyptě již fungoval propracovanější systém a lázně poskytovaly hygienické zázemí a relaxaci. První lázně s termální vodou začali využívat lékaři v oblasti Číny a Indie.

Na dnešní podobě lázní má největší zásluhu starověké Řecko a Řím. Zde byly ve 3. století našeho letopočtu budovány bazény a termální relaxační místnosti, které měly již i vypracované vytápění budov. Ve stejném období lidé objevili i pozitivní účinky bylin a minerálů a začali využívat i první bahenní zábaly. Římané si oblíbili léčbu baňkováním, pití minerálních pramenů a prohřívání páteře. Největší rozmach péče o tělo zaznamenala renesance, kdy se lidé navrátili zpět ke starověkým praktikám balneoterapie.

V 19. století lékaře zaujaly účinky koupelí v uhličitých vodách, které pomáhají při chorobách srdce a cév. V 19. století se také mohutně rozrůstala města, která měla podmínky pro rozvoj lázeňství. Lázeňství má na území dnešní ČR mnohaletou tradici. K zásadnímu rozvoji lázeňství na území ČR došlo od 18. do 20. století. Tato místa byla navštěvována nejen z léčebných důvodů, ale i kvůli širokému kulturnímu a společenskému vyžití. Velkou pozornost provozovatelé kladli na kvalitu daných přírodních zdrojů. Do lázní jezdila nejvybranější klientela. Zájem o lázeňství zapříčinil mimo jiné rozvoj lékařství a balneoterapie. Z vodoléčby i balneologie se staly obory studované na univerzitách.⁵

Po roce 1989 došlo v oblasti lázní k rozšíření nabídky pobytů i o nové relaxační pobyty a tudíž v současné době existují dva typy lázeňství, tradiční léčebné a wellness. Tabulky v Příloze č. 2 dokazují, že lázeňství je odvětvím rychle se rozvíjejícím, a že se díky wellness pobytům stalo způsobem trávení volného času, kterého využívá rok od roku čím dál více zákazníků.

⁵ SLM ČR, *Stanovy*, www.jedemedolazni.cz/download_modul/28_41_cs_stanovy.pdf

2.4. Sdružení lázeňských míst České republiky

Sdružení lázeňských míst ČR /dále jen SLM/ je dobrovolnou zájmovou nestranickou a nevládní organizací lázeňských měst a obcí v ČR, na jejichž území se nachází i lázeňská zařízení a jež mají schválený statut lázní. Tato organizace aktivně přispívá k vytváření podmínek a nástrojů pro regeneraci a rozvoj lázeňství a lázeňských míst, zejména k zlepšování jejich stavu, k rozvoji lázeňské a městské infrastruktury, obnovy lázeňských památek a k rozvoji českého lázeňství a českých lázeňských měst a obcí. Aby dosáhla svých cílů, usiluje SLM nejen o spolupráci mezi státem, obcemi a občany, lázeňskými organizacemi, ale i o spolupráci mezinárodní.

SLM zejména popularizuje a propaguje lázeňská místa, pořádá veřejné akce, vydává propagační materiály, uplatňuje specifické problémy lázeňských míst při úpravě právních norem a využívá grantů podporovaných v rámci EU.⁶

2.5. Vliv ekonomické krize na cestovní ruch

Ekonomická krize, které postihla v letech 2008 a 2009 EU, způsobila hospodářský propad. Předchůdcem ekonomické krize byla v roce 2008 světová krize finanční, která vzešla z hypoteční krize ve Spojených státech amerických v roce 2007.

Dle studie společnosti Deloitte začala díky ekonomické krizi a velké konkurenci v hotelnictví v roce 2009 klesat návštěvnost a také příjmy hotelů. Z celé EU nejvíce trpěla ČR. Pokles návštěvnosti jednotlivých hotelů byl způsoben díky dokončování nových hotelových kapacit, pokles zahraničních návštěvníků nebyl v té době nijak výrazný, byl navíc kompenzován nárůstem domácích hostů. Nabídka hotelových kapacit převyšovala poptávku i po odeznění ekonomické recese, avšak hotely musely přejít k úsporným opatřením a k získání nových zákaznických skupin. Podle generálního ředitele AHR ČR byly nejvíce ohroženy hotely přestavené z bytových domů. Z údajů Českého statistického úřadu vyplývá, že od roku 2008 do poloviny roku 2010 klesly hotelům tržby o 29 %. V oblasti stravování klesly o 14 %. Podle statistik, které zveřejnil Český statistický úřad, se lidé do hotelů začali vracet v roce 2011. Nejčastěji se vraceli do luxusních hotelů. Začal se zvyšovat zájem i od zahraničních turistů. V prvním čtvrtletí roku 2012 se v Česku ubytovalo 2 600 000 lidí, tedy o 300 000 více než v roce 2011. Tento růst počtu ubytovaných měl na svědomí nárůst

⁶ Jedeme do lázní, *Informace o sdružení*, <http://www.jedemedolazni.cz/cs/sdruzeni-lazenskych-mist/informace-o-sdruzeni.html>

přijíždějících turistů, ale i domácích turistů. Domácí turisté dávali přednost kratším pobytům. Zahraniční turisté nejčastěji využívali ubytování v ČR z důvodů nákupů a dovolené, dále jim české hotely sloužily jako zastávka na přespání v době tranzitu přes republiku a v době jejich služebních cest. Zahraniční hosté využívali v prvním čtvrtletí roku 2012 pětihvězdičkové hotely vícekrát, než ve stejné době v roce 2011, konkrétně zájem o ně stoupl o 20 %.

S ekonomickou krizí souvisí i propuštění zaměstnanců. Snižování počtu personálu začalo v roce 2009, tehdy museli podnikatelé v hotelnictví propustit zhruba 2 100 stálých zaměstnanců. I když v době krize návštěvníků postupně přibývalo, zaměstnanců naopak stále ubývalo, jelikož hoteliéři snižovali celkové náklady. V roce 2012 pracovalo v hotelnictví 27 000 zaměstnanců, což bylo nejméně za posledních šest let a zdá se, že tento trend bude pokračovat i nadále v letošním roce.⁷

3. Charakteristika společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. byla zapsána dne 7. ledna 1994 u Krajského soudu v Brně. Předmětem podnikání je hostinská činnost a výroba, obchod a služby neuvedené v Přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Společnost má sedm společníků, za společnost jednají a podepisují jednatele, jichž je pět.⁸

ZLÍNSAT, spol. s r.o. vlastní:

- počítačové programy na zpracování účetnictví a mezd, recepční program pro evidenci všech hostů, poskytnutých služeb a drobného zboží, program skladování zásob (příjem a výdej), program evidence prodeje v restauracích,
- pozemky – vlastní i smluvně pronajaté do soukromníků i od státu přes Pozemkový fond ČR /dále jen PF ČR/,
- budovu hotelu s vybavením, s restaurací a kavárnou, budovu lázní s vybavením, parkoviště,
- původní bazén,
- tenisové hřiště, minigolf,
- 3 automobily,
- golfové hřiště,

⁷ iHned.cz, *HN Byznys*, <http://byznys.ihned.cz/>

⁸ Obchodní rejstřík, <http://obchodnirejstrik.cz/>

- studnu minerální vody (1. vrt minerální vody),
- celou firmu Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. byla zapsána dne 8. prosince 1997 u Krajského soudu v Brně. Předmětem podnikání je taktéž hostinská činnost a výroba, obchod a služby neuvedené v Přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Předmětem činnosti jsou:

- lázeňská péče v rozsahu indikace VII/1-9, K, P, 10K, 11P, K, 12K, X/1-5P, K,
- praktický lékař pro dospělé č.o. 001,
- fyziatrie, balneologie a léčebná rehabilitace č.o. 201,
- respirační choroby a nemoci netuberkulózní HCD č.o. 205,
- dermatovenerologie č.o. 404,
- otorinolaryngologie č.o. 701,
- rehabilitační pracovník č.o. 902,
- zdravotní sestra č.o. 911.

Předmět činnosti podléhá novelizaci Indikačního seznamu pro lázeňskou léčebně rehabilitační péči o dospělé, děti a dorost dle Vyhlášky č. 267/2012 platné od 1. října 2012. Služby jsou poskytovány ve formě příspěvkové nebo komplexní lázeňské péči.

Za společnost jednají a podepisují jednatelé, jichž je také pět. Společnost má jediného společníka s vkladem, a tím je ZLÍNSAT, spol. s r.o.⁹

Firma Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. vlastní:

- 2. vrt minerální vody,
- software na prodej a plánování lázeňských procedur,
- zdravotnické přístroje.

3.1. Historie lázní v Kostelci u Zlína

Lázně v Kostelci byly založeny již v roce 1742 rakouským šlechtickým rodem Seilern Aspang, který objevil první sirnatý pramen. Po potvrzení léčebných účinků zdejších minerálních pramenů vídeňskými lékaři, vystavěl hrabě Seilern lázeňské budovy ve stylu doznívajícího baroka. Tyto lázně sloužily pouze vrchnosti. Koncem 19. století přešly lázně do vlastnictví jiným majitelům a byly přebudovány na moderní léčebné středisko. V roce 1936 projevil zájem o koupi lázní Tomáš Baťa, realizaci projektu však přerušila 2. světová válka. Během války byl komplex lázní značně poškozen. Po válce patřily lázně tehdejšímu

⁹ Obchodní rejstřík, <http://obchodnirejstrik.cz/>

Okresnímu ústavu národního zdraví a Státním lázním. V roce 1964 byly objekty prodány národnímu podniku Železářny Vítkovice. Tento podnik vystavěl v roce 1972 léčebnu a ubytovací objekt, který slouží dodnes. Lázeňská léčba byla ale postupně utlumena, lázně byly vyřazeny ze seznamu lázeňských míst a využíval je pouze omezený počet pacientů ze zlínského regionu. Dřívější lázeňské vily, postavené ve slohu Jurkovičovy architektury, známé z lázní Luhačovice, byly při stavbě hotelu zdevastovány a nakonec v polovině 70. let zbořeny.

V roce 1994 byl komplex zprivatizován a novým majitelem tohoto objektu se stala společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. Majitelé se rozhodli navázat na dlouholetou tradici lázeňství s cílem obnovit lázeňskou péči s využitím zdejších léčivých sírných pramenů. Od roku 2001 se k léčebným procedurám využívá také třeboňská balneologická rašelina.^{10 11}

3.2. Zaměření lázeňské péče

Lázně jsou uvedeny na seznamu Ministerstva zdravotnictví ČR a v Almanachu českých lázní. V roce 1995 vydal Český inspektorát lázní Ministerstva zdravotnictví ČR souhlas s léčbou pohybového ústrojí. Jde o lázeňskou péči k léčení zejména chorob revmatických, bolestivé syndromy šlach, úponů, podkožní tkáně, včetně postižení prací s vibrujícími nástroji, mimokloubní celkový revmatismus. Dále se léčí postižení ručních a nožních kloubů, Bechtěrevova choroba a další onemocnění pohybového aparátu.

V roce 1997 zahájila provoz společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. a léčivé prameny s vysokým obsahem sirovodíku se začaly využívat i k léčbě kožních onemocnění. Jde o lázeňskou péči k léčení zejména atopického exému, lupénky, chronické dermatózy, exémy profesionálního původu v soustavném odborném léčení apod.¹²

Zdejší minerální vody má jeden s největších obsahů sirovodíku v ČR. Obsah síry se pohybuje v rozmezí od deseti do dvaceti miligramů v jednom litru vody. Rozbor vzorků těchto přírodních léčivých zdrojů provádí společnost GEOtest, a.s., Hydrochemické laboratoře. Provádí rozbor na deseti vzorcích měsíčně, jedenkrát měsíčně měří vodivost. Dále

¹⁰ Hotel Lázně Kostelec u Zlína, *Historie Lázní Kostelec u Zlína*,
<http://hotelkostelec.cz/hotelweb/MK/historie.pdf>

¹¹ Základní škola Zlín Nová Cesta, *Lázně v Kostelci*,
http://zsstipa.cz/fotogalerie/promeny_kostelce_a_stipy/lazne.htm

¹² Hotel Lázně Kostelec u Zlína, *Historie lázeňské léčby v Kostelci u Zlína*,
http://hotel-kostelec.cz/hotelweb/laz_hist.php

se musí provádět mikrobiologické vyšetření léčivé pitné vody. Toto vyšetření provádí z jednoho vzorku měsíčně Zdravotní ústav Ostrava – Centrum hygienických laboratoří.

Hotelová kuchyně také nabízí různé druhy stravování pro ty pacienty, kteří musí dodržovat nějakou specifickou dietu, např. redukční, diabetickou, bezlepkovou, bezlaktózovou, bezcholesterolovou a další.

Přehled všech poskytovaných procedur je uveden v Příloze č. 3 – Seznam poskytovaných procedur.

3.3. Současná situace ve společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Majitelé společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. nepořizovali žádné nové budovy, jen postupně prováděli opravy objektů i pozemků koupených v roce 1994. Např. v roce 2009 provedli opravu stávajícího bazénu a úpravu terénu kolem něj.

Pro vybudování golfového hřiště pronajal PF ČR v roce 2010 firmě ZLÍNSAT, spol. s r.o. státní pozemky. V roce 2011 společnost zateplila část budovy a pořídila novou fasádu.

Tyto i další případy jsou popsány v částech kapitoly č. 4 – Účetní a daňové aspekty v hotelnictví u společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Majitelé obou firem nesvěřili vedení společností žádnému pověřenému řediteli, ale o vedení se starají sami osobně jednatelé a ani jednotlivá oddělení nemají svého vedoucího pracovníka, jednotliví jednatelé si mezi sebou rozdělili dohled nad určitými odděleními.

Schéma vedení ve společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o., je uvedeno v Příloze č. 4 a vedení ve společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o., v Příloze č. 5.

Co se týká obsazenosti hotelu a využívání lázeňských služeb, byly roky 2009 a 2010 zvláště pro společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o., ještě příznivé, obě společnosti měly finanční zdroje a zájem o lázně byl slušný. V letech 2011 a 2012 však zájem upadl. Lidé mají čím dál méně peněz a čím dál více přemýšlejí, do čeho je investují. Za rok 2012 byly obě společnosti ztrátové. Předpoklad hospodaření za rok 2013 je ještě horší, jelikož se s účinností od 1. 10. 2012 změnil Indikační seznam pro lázeňskou léčebně rehabilitační péči o dospělé, děti a dorost a zdravotní pojišťovny omezily hrazenou lázeňskou léčbu svých klientů. Situace letošního roku je tak vážná, že do konce března nebyl v Lázních Kostelec ještě ani jeden

pacient, který by měl svoji léčbu hrazenou pojišťovnou. Pokud nějaký pacient lázně navštíví, hradí si procedury sám a je poznat, že zkracuje dobu pobytu, chce pokud možno, co nejvíce procedur, za co nejkratší čas strávený v lázních, aby pobyt byl pro něj finančně únosný.

Lázeňští hosté nejvíce využívají sírné koupele, bahenní zábaly, parafinové zábaly a masáže. Ve výjimečných případech si některé dámy dopřejí např. masáž obličeje nebo indickou masáž hlavy, ale to jsou jen doplňkové procedury. Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. má sice velkou propagaci v regionu, ale i tak jsou pořád znát následky ekonomické krize a lázně navštěvuje méně lidí. Navíc lázním vypověděli smlouvu podniky, které pravidelně posílali své zaměstnance právě sem, např. Continental Barum, s.r.o., MITAS, a.s. a Škoda AUTO, a.s. Do lázní přestali jezdit i hasiči z Brna, Ostravy, Hradce Králové a Pardubic, kteří patřili také mezi pravidelné pacienty. Z toho vyplývá, že rok 2013 bude pro obě společnosti po výnosové stránce opravdu velmi nepříznivý.

3.4. Předpisy spojené s činností podnikání

Z činnosti provozování hotelového a lázeňského zařízení vyplývá povinnost dodržovat určité specifické zákony a vyhlášky. Předpisy, které se týkají účetnictví a daní, jsou popsány v jednotlivých částech kapitol, s nimiž daný předpis souvisí. V této podkapitole je věnována pozornost zejména bezpečnostním předpisům a nařízením, které se týkají společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. i společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

S provozováním hotelu i lázní souvisí požární předpisy: zákon č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, nařízení č. 91/2010 Sb., o podmínkách požární bezpečnosti při provozu komínů, kouřovodů a spotřebičů paliv, vyhláška č. 23/2008 Sb., o technických podmínkách požární ochrany staveb, vyhláška č. 246/2001 Sb., o stanovení podmínek požární bezpečnosti a výkonu státního požárního dozoru (vyhláška o požární prevenci), vyhláška č. 202/1999 Sb., kterou se stanoví technické podmínky požárních dveří, kouřotěsných dveří a kouřotěsných požárních dveří.¹³

Dále s provozem hotelu, lázní, kuchyně, restaurace, kavárny, prádelny i ordinace souvisejí hygienické předpisy: zákon č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, vyhláška č. 490/2000 Sb., o rozsahu znalostí a dalších podmínkách k získání odborné způsobilosti v některých oborech ochrany veřejného zdraví, ve

¹³ Tzbinfo, *Právní předpisy*, <http://www.tzb-info.cz/pravni-predpisy/zakon-c-133-1985-sb-a-souvisejici-predpisy>

znění vyhl. č. 472/2006 Sb., vyhláška č. 252/2004 Sb., kterou se stanoví hygienické požadavky na pitnou a teplou vodu a četnost a rozsah kontroly pitné vody, ve znění vyhl. č. 187/2005 Sb. a vyhl. č. 293/2006 Sb.

Hotelových ordinací se týká vyhláška č. 306/2012 Sb., o podmínkách předcházení vzniku a šíření infekčních onemocnění a o hygienických požadavcích na provoz zdravotnických zařízení a ústavů sociální péče, která souvisí s výše uvedeným zákonem č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví.¹⁴

Předpisy, týkající se hygieny kuchyně a restaurace jsou následující: vyhláška č. 137/2004 Sb., o hygienických požadavcích na stravovací služby a o zásadách osobní a provozní hygieny při činnostech epidemiologicky závažných, vyhláška 446/2004 Sb., kterou se stanoví požadavky na doplňky stravy a na obohacování potravin potravinovými doplňky, vyhláška č. 291/2010 Sb., kterou se stanoví požadavky pro čerstvé ovoce a čerstvou zeleninu, zpracované ovoce a zpracovanou zeleninu, suché skořápkové plody, houby, brambory a výrobky z nich, jakož i další způsoby jejich označování, ve znění vyhlášky č. 650/2004 Sb.¹⁵

Zákon, který směřuje k ochraně před škodami na zdraví působenými tabákovými výrobky a alkoholem, a který omezuje dostupnost těchto výrobků, je zákon č. 379/2005 Sb., o opatření k ochraně před škodami působenými tabákovými výrobky, alkoholem a jinými návykovými látkami a o změně souvisejících zákonů. Vzhledem k tomu, že součástí hotelu je tedy i restaurace, v níž jsou dostupné tabákové a alkoholické výrobky, musí se společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. řídit i tímto zákonem.

V areálu hotelu se nachází bazén i sauna, a tudíž musí společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. ovládat i znalost vyhlášky č. 238/2011 Sb., o stanovení hygienických požadavků na koupaliště, sauny a hygienické limity písku v pískovištích venkovních hracích ploch.

Dle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění zákona č. 174/2012 Sb., mohou obce vybírat místní poplatky za lázeňské nebo rekreační pobyty. Město Zlín vybírá jen

¹⁴ Ministerstvo zdravotnictví ČR, *Společné předpisy*,
http://www.mzcr.cz/Legislativa/dokumenty/spolecne-predpisy-a-instrukce_3543_11.html

¹⁵ EGASTRONOMIE.CZ, *Potraviny a hygienické předpisy*,
<http://www.egastronomie.cz/legislativa/index.asp?id=25>

poplatek ze psů a místní poplatek za komunální odpad, tudíž oběma společnostem odpadá povinnost vybírat lázeňské a rekreační poplatky od svých hostů.¹⁶

Pokud se na hotelu ubytují cizinci, musí se společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. řídit zákonem č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých předpisů. Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. (ubytovatel) je povinna vést v písemné podobě domovní knihu, což je dokument, do kterého zapisuje povinné údaje o cizinci dle uvedeného zákona a tuto knihu musí uchovat po dobu šesti let od posledního zápisu. Ubytování cizince je povinna oznámit útvaru policie do třech pracovních dnů po jeho ubytování.¹⁷

4. Účetní a daňové aspekty v hotelnictví u společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Většina podnikatelů v oboru hotelnictví vede účetnictví. Jsou to fyzické osoby, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, dále družstva a obchodní společnosti, tedy veřejné obchodní společnosti, akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným.

Z účetního hlediska je tedy stěžejní zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů /dále jen ZOÚ/. Dále se řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení ZOÚ, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. /dále jen ČÚS/.

Nejčastějším typem společností, které provozují hotelnictví, jsou tedy obchodní společnosti. Tyto společnosti jsou tudíž poplatníky daně z příjmů /dále jen DZP/ právnických osob i plátcí daně z přidané hodnoty /dále jen DPH/. To je případ i vybraného subjektu. DZP tedy odvádí dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů /dále jen ZDZP/ a v případě DPH se řídí zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty /dále jen ZDPH/. V žádném z těchto zákonů nemá obor podnikání v hotelnictví zvláštní úpravu.

¹⁶ Zlin.eu, *Místní poplatky*, <http://www.zlin.eu/page/69889.mistni-poplatky/>

¹⁷ § 101 a § 102 zák. č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území ČR,
<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=326~2F1999&rpp=15#seznam>

K problematice DZP musí ovládat také zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně a pro jednotný postup uplatňování některých ustanovení ZDZP slouží Pokyn GFŘ č. D-6 vydaný Ministerstvem financí ČR /dále jen MF ČR/. Tento pokyn nahradil pokyn č. D-300 a bylo možno ho poprvé použít za zdaňovací období, které započalo v roce 2011. Zdrojem pro uplatňování DZP je i judikatura, zejména Nejvyššího správního soudu a krajských soudů.

Co se týče DPH, důležitou právní normou je Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému DPH, účinná k 1. 1. 2007. Dále je pro správnou aplikaci českého ZDPH nezbytná znalost judikatury Soudního dvora Evropského společenství. (Hnátek, 2009).

4.1. Účetní pohled na hotelnictví

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. i Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. vedou podvojně účetnictví dle ZOÚ v peněžních jednotkách české měny. Společnosti nesestavují účetní závěrku v plném rozsahu a nepodléhají auditu. K evidenci účetních případů používají obě společnosti účetní program Integro od společnosti Integrodát software. Účetnictví zpracovává zaměstnanec firmy a případné nejasnosti a změny v daňových zákonech konzultuje s externím daňovým poradcem na základě smlouvy a následné fakturace. V obou společnostech se účetní odpisy rovnají daňovým odpisům. Z pohledu účetní zásady věrného a poctivého zobrazení není správně, že účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Účetní odpisy by měly vyjadřovat skutečné opotřebení majetku. Obě společnosti používají pro účtování vlastní účtový rozvrh. „*Účtový rozvrh je seznam všech účtových tříd, skupin účtů, syntetických a analytických účtů, které jsou potřebné pro zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky.*“ (Kolektiv autorů, 2012, s. 214). Účtové rozvrhy obou společností jsou zobrazeny v Příloze č. 6 a v Příloze č. 7.

4.1.1. Problematika dlouhodobého hmotného majetku

Pro evidenci odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku na inventárních kartách se obě společnosti řídí § 26 ZDZP, podle kterého se hmotným majetkem rozumí:

- samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena /dále jen VC/ je vyšší než 40. 000,- Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem,

- stavby (kromě vymezených výjimek),
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž VC je vyšší než 40. 000,- Kč,
- jiný majetek.

Mezi neodpisovaný dlouhodobý majetek patří dle § 27 ZDZP pozemky, předměty z drahých kovů a umělecká díla (popř. jejich soubory), která nejsou součástí stavby.

Dlouhodobý hmotný majetek (odpisovaný i neodpisovaný) se účtuje v účtové třídě 0. Pro správné zařazení odpisovaného hmotného majetku do odpisových skupin slouží Příloha č. 1 k ZDZP. Dle § 30 ZDZP se hmotný majetek rozdělený do odpisových skupin 1 až 6 odepisuje 3 až 50 let, a to buď rovnoměrně, nebo zrychleně. (Marková, 2013).

V současné době společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. eviduje na inventárních kartách tento dlouhodobý hmotný majetek, který ještě není odepsán:

- 1. odpisová skupina:
 - kancelářská kopírka, VC 45. 000,- Kč, rok pořízení 2010,
- 2. odpisová skupina:
 - rotační sekačka, VC 65. 647,- Kč, rok pořízení 2009,
 - osobní automobil Renault Kangoo, VC 170. 717,- Kč, rok pořízení 2011,
 - osobní automobil Toyota Yaris, VC 194. 065,- Kč, rok pořízení 2011,
- 4. odpisová skupina:
 - terénní úpravy bazénu, VC 483. 486,- Kč, rok pořízení 2009, viz kapitola 4.2.2. c) – areál bazénu,
- 5. odpisová skupina:
 - budova hotelu, VC 21. 264. 960,- Kč, rok pořízení 1994, viz kapitola 4.2.2. a) – objekt hotelu,
 - budova lázní VC 1. 039. 294,- Kč, rok pořízení 1994,
 - studna minerální vody, VC 63. 581,- Kč, rok pořízení 1994,
 - golfové hřiště, VC 1. 536. 224,- Kč, rok pořízení 2002, viz kapitola č. 4.2.2. b) – golfové hřiště,

- parkoviště, VC 659. 396,- Kč, rok pořízení 2009.

Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. eviduje na inventárních kartách tento ještě neodepsaný dlouhodobý hmotný majetek:

- 2. odpisová skupina:
 - parafínová lázeň (vana), VC 45. 470,- Kč, rok pořízení 2009,
- 5. odpisová skupina:
 - vrt minerální vody, VC 452. 218,- Kč, rok pořízení 2000.

Dle vnitropodnikové směrnice se v obou společnostech veškerý drobný dlouhodobý hmotný majetek, tj. dlouhodobý hmotný majetek se VC do 40. 000,- Kč, zahrnuje přímo do nákladů, konkrétně na účet 501200 – Spotřeba drobného hmotného majetku. Dále se drobný dlouhodobý hmotný majetek se VC nad 3. 000,- Kč v průběhu roku eviduje do samostatné tabulky pro účely kontroly majetku. Na konci účetního období majitelé tento soupis kontrolují a případně vyřadí poškozený a nefunkční majetek, např. mikrovlnná trouba, vysavač.

4.1.2. Problematika dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek se účtuje také v účtové třídě 0. Dle § 32a se nehmotným majetkem rozumí zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem, pokud:

- byl nabyt úplatně, vkladem společníka nebo tichého společníka nebo člena družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo
- byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování a
- VC je vyšší než 60. 000,- Kč a
- doba použitelnosti je delší než jeden rok. (Marková, 2013).

„U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl VC a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců,

software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.“ (Marková, 2013, s. 44).

V současné době neeviduje společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. ani společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. žádný neodepsaný dlouhodobý nehmotný majetek. Veškeré softwary, které vlastní, jsou již plně odepsány. Prováděné úpravy v programu (aktualizace) na plánování procedur zahrnuje společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. do nákladů, konkrétně pomocí analytické evidence na účet 518xxx – Ostatní služby. Tyto aktualizace provádí dodavatelská firma DENEK na základě smlouvy. Stejná dodavatelská firma provádí aktualizace i recepčního programu, který vlastní společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. Ta zahrnuje opravy tohoto softwaru také do nákladů, konkrétně na účet 518800 – Ostatní služby.

4.1.3. Problematika zásob

Účtování zásob se řídí ČÚS č. 015, ZOÚ, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a ZDZP. Pořízení a úbytek zásob se může účtovat dvěma způsoby, a to způsobem A či způsobem B. Účetní jednotka si může sama zvolit, který způsob účtování bude používat. Způsob B je náročnější na vedení průkazné evidence o stavu zásob včetně jejich ocenění, tedy na vedení skladové evidence. Při účtování způsobem A se veškeré nákupy a převzetí zásob na sklad evidují na majetkových účtech v účtové třídě 1. Spotřeba materiálu a prodej zboží se účtují na příslušné nákladové účty. Při účtování způsobem B se v průběhu roku neúčtuje na majetkových účtech, veškeré nákupy zásob jsou účtovány přímo do spotřeby na nákladové účty. Na konci účetního období se počáteční stav z 1. 1. daného roku zaúčtuje do nákladů a konečný stav zásob zjištěný inventurou k 31. 12. daného roku se zaúčtuje jako nový zůstatek zásob a zároveň se provede zápis na straně Dal na nákladové účty. (Kolektiv autorů, 2012).

Kvůli častým pravidelným dodávkám veškerých zásob, účtují obě společnosti zásoby způsobem B přímo do spotřeby, tj. na nákladové účty.

Drobný spotřební materiál, jako například kancelářské potřeby a pohonné hmoty se nijak jinak neevidují z důvodu okamžité spotřeby. Ale pro přehled přírůstků a úbytků zásob, které jednoznačně souvisí s ubytovací a pohostinskou činností, slouží oběma firmám evidence těchto zásob v softwaru, který byl vytvořen přímo pro jejich potřeby již na začátku podnikání. Jedná se především o potraviny, nealkoholické a alkoholické nápoje, vratné obaly, čisticí prostředky, prací prostředky, ložní prádlo, ručníky, hygienické potřeby. Eviduje se také

spotřeba kancelářského papíru. Tyto „naskladněné“ zásoby vydává zaměstnanec skladu jednotlivým oddělením na základě interního dokladu.

Při směném střídání pracovníků jednoho daného oddělení, např. restaurace, se provádí předávací fyzická inventura zásob a ověřuje se, jestli skutečný stav zásob odpovídá stavu účetnímu. V každém daném oddělení na konci měsíce dochází také k fyzické inventuře a evidenci úbytků. Nejvíce se tato evidence úbytků týká oddělení kuchyně a restaurace. Vzhledem ke způsobu účtování, se na konci účetního období převede počáteční stav zásob do nákladů a konečná zásoba se přeúčtuje na účet 112100 – Materiál na skladě.

Na podzim 2012 společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. musela v rámci nařízení vlády ČR zastavit prodej alkoholu, sestavit jeho soupis, doložit tzv. „rodné listy alkoholu“ a zlikvidovat otevřené lahve alkoholu. Tato likvidace byla v prosinci 2012 zaúčtována na účet 582100 – Manka a škody.

Z výsledků měsíční inventarizace potravin, nápojů a vratných obalů musí společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. sestavovat „Záznamní povinnost – přehled o vývoji nákupu a tržeb“. Tuto záznamní povinnost má dle rozhodnutí Finančního úřadu Zlín a přikládá ji k měsíčnímu přiznání DPH. V záznamní povinnosti je sledován stav zásob na počátku období, nákup zásob, manka a škody zásob, konečná zásoba, tržby a norma přirozených úbytků. Ve vnitropodnikové směrnici je uvedena norma těchto přirozených úbytků. U potravin je maximální limit 2 % z prodejní ceny, pohybuje se však většinou mezi 1 % až 1,5 % z této ceny. U nápojů, nealkoholických i alkoholických, je maximální norma úbytku 0,3 % z prodejní ceny. Ukázkový formulář „Záznamní povinnosti“ je zobrazen v Příloze č. 8.

4.1.4. Problematika krátkodobého finančního majetku

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. má zavedeny vždy dva účty, korunový i devizový, u dvou bankovních ústavů. Pokladna je vedena pouze v korunách, společnost neúčtuje o žádných ceninách, pouze přijímá stravenky Ticket Restaurant od firmy Edenred a Gastro Pass od firmy Sodexo. Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. odevzdává jednou měsíčně tyto stravenky zpět daným společnostem spolu s výčetkou, smluvní firmy pošlou daňový doklad a na bankovní účet společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. zašlou pouze tržbu poníženou o provizi. Tato tržba se účtuje na účet 602101 – Tržby z prodeje služeb – stravné.

Dále společnost přijímá poukázky od firmy Sodexo. Tyto poukázky dávají ostatní firmy svým zaměstnancům jako benefit a tito zaměstnanci je mohou použít na daný účel.

Seznam poukázek uvádím níže. Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. je opět odevzdá s výčetkou firmě Sodexo. Ta vystaví daňový doklad a na bankovní účet společnosti zašle tržbu opět poníženou o provizi. Tato tržba je účtována dle účelu pomocí analytických účtů na účet 602xxx – Tržby z prodeje služeb.

Poukázky od firmy Sodexo:

a) Flexi Pass – volný čas na přání

Poukázka Flexi Pass pokrývá téměř všechny oblasti zaměstnaneckých výhod od kultury a sportu, relaxace, dovolené, vzdělávání, zdravotní péče, nákupu léků a zdravotních pomůcek až po lázeňské programy a očkování. Těmito poukázkami nelze zaplatit v restauraci ani v supermarketu.

b) Relax Pass – poukázky na sport a kulturu

Poukázka Relax Pass zahrnuje využití na kulturu a sport dle svých zájmů.

c) Poukázky Dárkový Pass

Poukaz zahrnuje vše od nákupu v prodejnách oděvů, klenotů, elektrospotřebičů, knih apod., nebo využití služeb kulturních, sportovních či relaxačních center, cestovních kanceláří, zdravotnických a vzdělávacích zařízení.

d) Poukázky Fokus Pass – flexibilní poukázka pro státní správu

Poukázka Fokus Pass pro zaměstnance státní správy zahrnuje relaxaci, sport, kulturu, rekreaci a cestování. To znamená, že těmito poukázkami nelze platit v restauraci ani v supermarketu.

Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. vede pouze korunový účet ve dvou bankách. Pokladna je vedena také pouze v korunách, společnost neúčtuje o žádných ceninách. Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r. o. přijímá poukázky od firmy Sodexo, týkající se jen jejich činnosti, tzn. Flexi Pass, Dárkový Pass a Fokus Pass. Způsob evidence a odevzdání poukázek a účtování tržby je stejný jako u společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o., tedy na účet 602301 – Tržby z prodeje služeb – pobyty.

Peněžní prostředky na devizovém účtu obě společnosti evidují v cizí měně a v okamžiku uskutečnění účetního případu tuto cizí měnu přepočítávají na českou měnu podle platného denního kursu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou. O kursových rozdílech na devizových účtech se podle § 4 odst. 12 ZOÚ v průběhu účetního období neúčtuje. (Kolektiv autorů, 2012). Obě společnosti provádí zaúčtování kursových rozdílů až na konci účetního období podle kursu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou k rozvahovému dni. Kursové rozdíly zaúčtují buď do nákladů, nebo do výnosů. V případě kursového zisku účtují tento výnos na účet 663000 – Kursové zisky a v případě kursové ztráty účtují tento náklad na účet 563000 – Kursové ztráty.

4.1.5. Problematika pohledávek

Pojem „pohledávka“ vyplývá z § 488 Občanského zákoníku, podle kterého je závazkovým vztahem právní vztah, ze kterého věřiteli vzniká právo na plnění (pohledávka) od dlužníka a dlužníkovi vzniká povinnost splnit závazek.¹⁸

Většina pohledávek společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. vyplývá z obchodního styku, konkrétně z činnosti pronájmu. Jedná se především o pronájem:

- třech ze čtyř pater budovy hotelu společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.,
- golfové tělocvičny, tzv. indooru, občanskému sdružení Golf club Lázně Kostelec,
- hotelových prostor externím zákazníkům, např. salonky a jídelna,
- třech čtvrtin jídelny společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.,
- kancelářských prostor externím společnostem.

Další pohledávky se týkají stravovacích služeb, typickým příkladem je poskytnutí občerstvení při pronájmu salonku.

Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. zaznamenává pohledávky pouze z poskytnutých léčebných služeb, tedy také z obchodního styku. Většina soukromých zákazníků platí služby předem. Pohledávky se tedy týkají především podniků, které hradí svým zaměstnancům rekondiční pobyty a pojišťoven, které mají delší lhůty splatnosti a vyrovnávací období.

¹⁸ § 488 zák. č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

Zdravotní pojišťovny uhradí fakturu za lázeňskou péči po pobytu, smluvní splatnost je třicet dnů. Ale za ambulantní péči platí měsíční smluvní paušální částku, kterou srovnává jednou za půl roku na základě doručených dokladů a faktur. Konkrétně to znamená, že zdravotní pojišťovna zaplatí společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. v období leden až červen např. částku 30. 000,- Kč (5. 000,- / měsíc). Naopak společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. každý měsíc dokládá potřebné dokumenty zdravotní pojišťovně. Po tomto období zdravotní pojišťovna provede srovnání vykázané péče a rozdíl buď doplatí, nebo tuto částku započítává do dalšího půlroku.

Obě společnosti evidují vydané faktury v účetním softwaru na účtu 311000 – Odběratelé. Standardní splatnost je čtrnáct dnů, kromě již zmíněných zdravotních pojišťoven. Za každý měsíc zaměstnanec vytiskne z účetního programu knihu vystavených faktur, resp. pohledávek a sleduje, které již byly zaplacený a které splaceny nebyly. Po uplynutí doby splatnosti zákazníka kontaktuje, popř. mu zašle upomínku. Jedná se však jen o výjimečné případy nebo nedorozumění.

4.1.6. Problematika závazků

Pojem „závazek“ vyplývá, stejně jako pohledávka, také z § 488 Občanského zákoníku. Jde o povinnost dlužníka splnit určitý závazek. Závazky se v rámci směrné účtové osnovy evidují na účtech 3. účtové třídy.

Obě společnosti evidují závazky vůči státní správě. Konkrétně se jedná o:

- odvody vyplývající z mezd (záloha na DZP fyzických osob ze závislé činnosti, pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na zdravotní pojištění), viz kapitola č. 4.1.7. – Problematika zúčtování se zaměstnanci,
- odvody DPH, DZP, viz kapitola č. 4.2.1 – Problematika daně z příjmů právnických osob a č. 4.2.3. – Problematika daně z přidané hodnoty,
- odvod plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců, viz kapitola č. 4.1.7. – Problematika zúčtování se zaměstnanci.

Žádná ze společností nemá problémy se splatností těchto odvodů.

Další závazky jsou z obchodního styku, konkrétně se týkají dodavatelů. Zálohově se platí např. dodávka elektřiny, plynu. Většinu závazků splácí obě společnosti hned při převzetí

zboží a zároveň faktury. Jedná se o dodavatele potravin, nápojů, čisticích prostředků, zdravotnických prostředků, např. parafinu, olejů, masážních emulzí. Tyto závazky evidují v účetním softwaru na účtu 321000 – Dodavatelé. Následující měsíc zaměstnanec vytiskne knihu přijatých faktur, resp. závazků a kontroluje zatím neuhrazené faktury. Tyto faktury se hradí bankovním převodem v době splatnosti.

Dalšími závazky jsou poplatky, které vyplývají z podnikatelské činnosti. Tyto poplatky platí společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. bankovním převodem v určené době splatnosti a dále na některé vystavuje fakturu společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. Ty nejvyšší a nejdůležitější popisují níže.

a) Odvod nájemného za státní pozemky

Pro vybudování golfového hřiště pronajal PF ČR v roce 2010 firmě ZLÍNSAT, spol. s r.o. státní pozemky o celkové výměře 8,0125 ha ze zemědělského půdního fondu. Pozemky jsou pronajaty na dobu 32 let dle rozhodnutí Odboru životního prostředí a zemědělství Krajského úřadu Zlínského kraje vydaného v roce 2009. Z celkové uhrazené částky odvodu se následně odvádí 60 % do Státního fondu životního prostředí ČR a 40 % na účet statutárního města Zlína. Viz Příloha č. 9.

b) Platba za srážkové vody

Většina vlastníků nemovitostí určených k podnikatelské činnosti má povinnost hradit poplatek za odvádění srážkových vod do kanalizace. Tento poplatek je určen zákonem č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (zákon o vodovodech a kanalizacích) a je vybírán místním dodavatelem vody Moravská vodárenská, a.s.¹⁹

c) Poplatek za tříděný i smíšený komunální odpad

Tento poplatek se odvádí městu Zlín dle místní vyhlášky a dle množství odpadních nádob. Službu provádějí Technické služby Zlín.

¹⁹ Zák. č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích

d) Poplatky za rozhlas a televizi

České televizi společnost čtvrtletně odvádí poplatek za televizní přijímače a Českému rozhlasu poplatek za rozhlasové přijímače. Jedná se o přijímače ve veřejných prostorách i v pokojích pro hosty.

e) Poplatky za telefonní přístroje

Poplatek za pevné linky společnost platí klasicky dodavateli služeb podle množství linek a pro mobilní telefony má společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. smluvně domluven paušální poplatek za používání většího množství přístrojů od společnosti T-mobile Czech Republic, a.s.

f) Poplatek za veřejné provozování hudebních děl

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. kromě toho, že používá rozhlasové a televizní přijímače ve veřejných prostorách i pokojích, provozuje také jednou týdně diskotéku a jednou za rok pořádá Lázeňský ples a Silvestrovský večer. Z veškeré reprodukované i živé hudby z těchto činností musí odvádět Ochranému svazu autorskému pro práva k dílům hudebním, o. s. /dále jen OSA/ poplatky dle zákona č. 168/2008 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů /dále jen AZ/.

Kromě poplatků sdružení OSA, platí společnost ze stejných činností také poplatky Nezávislé společnosti výkonných umělců a výrobců zvukových a zvukově-obrazových záznamů, o.s., tzv. Intergram. Stejně jako OSA se Intergram řídí AZ, ale tyto poplatky se týkají pouze reprodukované hudby.²⁰

Některá lázeňská zařízení poplatky OSA za televizory na pokojích platit nemusí, protože se o placení těchto poplatků s OSA soudili a Nejvyšší soud jim dal za pravdu, že poskytují zdravotní péči a tudíž se na ně vztahuje výjimka ze zákona.²¹

g) Poplatek za revizi komínů

Dle nařízení č. 91/2010 Sb., o podmínkách požární bezpečnosti při provozu komínů, kouřovodů a spotřebičů paliv musí společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. minimálně jednou ročně

²⁰ Zák. č. 168/2008 Sb., autorský zákon

²¹ iDnes.cz, *Lázně za televize na pokoji platit nemusí, rozhodl Nejvyšší soud*, http://ekonomika.idnes.cz/spor-osy-a-lazni-o-poplatky-za-televize-d9x-/ekonomika.aspx?c=A130403_074826_ekonomika_hv

nechat provést odborníkem revizi komínů. Tomuto odborníkovi platí dle jeho sazebníku a dle rozsahu práce.

h) Poplatek za znečištění ovzduší

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. používá k topení kotel na biomasu, ze kterého se musí odvádět poplatek za znečišťování ovzduší. Tento poplatek vychází ze zákona č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší a o změně některých dalších zákonů (zákon o ochraně ovzduší), ve znění pozdějších předpisů. Odbor životního prostředí a zemědělství Magistrátu města Zlína vyměřuje daný poplatek vždy zpětně za předchozí rok a zároveň stanoví zálohy na rok současný.²²

i) Odvod silniční daně

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. vlastní tři automobily, dva nové osobní vozy a jednu Avii se dvěma nápravami. Odvod silniční daně se řídí zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů /dále jen ZSD/.

„Předmětem daně silniční (dále jen „daň“) jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla (dále jen „vozidla“) registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti (dále jen „podnikání“) nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činností, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu. Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 t určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v České republice.“ (Marková, 2013, s. 111). Dle § 2 odst. 1 ZSD se tedy společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. řídí. Dále se řídí § 5 ZSD, který určuje základ daně a § 6 ZSD, ve kterém jsou uvedeny sazby daně.

Jelikož byla obě osobní auta pořízena a poprvé zaregistrována v roce 2011, uplatňuje společnost dle § 6 odst. 6 ZSD sazbu sníženou o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data registrace. (Marková, 2013). Avie nově pořízená nebyla, tudíž na ni společnost uplatňuje základní sazbu. Daň se platí zálohově čtvrtletně. Zálohy jsou splatné

²² Zák. č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší

do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince daného roku. Konkrétní zálohy na rok 2013 pro dané automobily jsou uvedeny v Tab. 4.1.

Tab. 4.1 Zálohy silniční daně na rok 2013

| Vozidlo | Objem (cm ³) | Nápravy (ks) | Hmotnost (t) | Sazba (Kč) | Záloha (Kč) |
|----------------|--------------------------|--------------|--------------|---------------|-------------|
| Renault Kangoo | 1 598 | | | 3 000 / 1 560 | 390 |
| Toyota Yaris | 998 | | | 1 800 / 936 | 234 |
| Avia Furgon | | 2 | nad 3,5 | 4 800 | 1 200 |

Zdroj: vlastní zpracování

j) Odvod daně z nemovitostí

Daň z nemovitostí odvádí pouze společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. Seznam nemovitostí uvádím v kapitole č. 3 – Charakteristika společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Dle § 2 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí /dále jen ZDN/ jsou předmětem daně z pozemků pozemky na území ČR vedené v katastru nemovitostí, kromě pozemků zastavěných stavbami (ze kterých se platí daň ze staveb), lesních pozemků, na nichž se nacházejí lesy ochranné a lesy zvláštního určení, vodních ploch s výjimkou rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb a pozemků určených k obraně státu.

Předmět daně ze staveb uvádí § 7 ZDN. Jedná se o:

- stavby, pro které byl vydán kolaudační souhlas, nebo stavby užívané před vydáním kolaudačního souhlasu,
- stavby způsobilé k užívání na základě oznámení stavebnímu úřadu nebo stavby podléhající oznámení stavebnímu úřadu a užívané,
- stavby, které nevyžadují stavební povolení ani ohlášení a užívané,
- stavby, pro které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí nebo kolaudačnímu rozhodnutí podléhající a užívané anebo podle dříve vydaných právních předpisů dokončené,
- byty včetně podílu na společných částech stavby, které jsou evidovány v katastru nemovitostí,
- nebytové prostory včetně podílu na společných částech stavby, které jsou evidovány v katastru nemovitostí. (Marková, 2013).

§ 13b ZDN uvádí: „*Daň z nemovitostí se vyměřuje na zdaňovací období podle stavu k 1. lednu roku, na který je daň vyměřována.*“ (Marková, 2013, s. 99).

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. má na rok 2013 vyměřenu daň z nemovitostí ve výši 42. 992,- Kč. Tuto daň musí dle § 15 ZDN zaplatit ve dvou splátkách, a to do 31. května a do 30. listopadu běžného zdaňovacího období. (Marková, 2013).

4.1.7. Problematika zúčtování se zaměstnanci

U obou společností jsou zaměstnanci zaměstnáváni na základě pracovní smlouvy, jejíž součástí je mzdový výměr, ve kterém je stanovená platová třída podle zařazení jednotlivých profesí. Další součástí je hmotná odpovědnost za svěřené prostředky a také proškolení o bezpečnosti práce a požární ochraně. Každý zaměstnanec musí dle zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotnických službách, ve znění pozdějších předpisů /dále jen ZSZS/ absolvovat vstupní lékařskou prohlídku a během pracovního poměru periodickou lékařskou prohlídku podle dosaženého věku.

Zákonem č. 47/2011 Sb. došlo k významné novelizaci ZSZS. S účinností od 1. dubna 2013 tedy platí, že „*zaměstnavatel vstupní prohlídku zajistí vždy před uzavřením:*

1. *pracovního poměru,*
2. *dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti, má-li být osoba ucházející se o zaměstnání zařazena k práci, která je podle zákona o ochraně veřejného zdraví prací rizikovou nebo je součástí této práce činnost, pro jejíž výkon jsou podmínky zdravotní způsobilosti stanoveny jinými právními předpisy; zaměstnavatel může vstupní prohlídku vyžadovat též, má-li pochybnosti o zdravotní způsobilosti osoby ucházející se o práci, která není prací rizikovou a která má být vykonávána na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti, nebo*
3. *vztahu obdobnému vztahu pracovněprávnímu.*“ (Schmied, 2013, s. 7-9).

Důsledky neprovedení vstupní lékařské prohlídky mají za následek, že zaměstnanec se považuje za osobu zdravotně nezpůsobilou.

Mzdy se zpracovávají v účetním softwaru a jsou vypláceny hotově nebo převodem na bankovní účet zaměstnance ve výplatním termínu a každý zaměstnanec obdrží výplatní pásku. Ve výši hrubé mzdy je zohledněna i odměna, která se odvíjí od výše tržeb. Ve výjimečných případech může být zaměstnanci v průběhu měsíce poskytnuta záloha na mzdu, která je

zaúčtována na účet 331000 – Zaměstnanci. Vzorec pro výpočet mezd spolu s účtováním je uveden níže, viz Tab. 4.2.

Majitelé obou společností se na valné hromadě dohodli, že si nebudou vyplácet podíly za zisku. Pět majitelů plní v obou společnostech funkci jednatelů na základě obchodně právního vztahu. Jednatelům také nejsou vypláceny odměny, ale vedle funkce jednatelů jsou zároveň v pracovně právním vztahu. To znamená, že jsou zaměstnání v pracovním poměru na základě pracovní smlouvy. Za tuto práci dostávají mzdu také dle platové třídy. I když je osoba zároveň jednatelem i zaměstnancem, vždy jde o příjmy ze závislé činnosti a tedy je z těchto příjmů odváděna záloha na DZP fyzických osob ze závislé činnosti, pojistné na sociální zabezpečení i pojistné na zdravotní pojištění. V obou společnostech se tyto mzdy účtují na účet 522000 – Příjmy společníků ze závislé činnosti a souvztažně na účet 366000 – Závazky ke společníkům ze závislé činnosti. Účtování ostatních položek je shodné s účtováním mezd zaměstnanců.

Tab. 4.2 Výpočet mezd a jejich účtování

| Řádek | Položka | Výpočet | Účtování |
|-------|--|-------------------------|-----------------|
| 1 | Hrubá mzda | dle výměru | 521000 / 331000 |
| 2 | Pojistné na zdrav. poj. | 4,5 % z ř. 1 | 331000 / 336xxx |
| 3 | Pojistné na soc. zabezpečení | 6,5 % z ř. 1 | 331000 / 336900 |
| 4 | Zdrav. poj. – firma | 9 % z ř. 1 | 524000 / 336xxx |
| 5 | Soc. zabezpečení – firma | 25 % z ř. 1 | 524000 / 336900 |
| 6 | Základ daně (zaokrouhlený na sta nahoru) | ř. 1 + ř. 4 + ř. 5 | --- |
| 7 | Záloha na DZP | 15 % z ř. 6 | 331000 / 342100 |
| 8 | Sleva na poplatníka | 2. 070 (§ 35ba ZDZP) | --- |
| 9 | Daň po slevě | ř. 7 – ř. 8 | --- |
| 10 | Zvýhodnění na dítě | +/- 1. 117 (§ 35c ZDZP) | --- |
| 11 | Daňová povinnost / bonus | ř. 9 +/- ř. 10 | --- |

| | | | |
|----|-----------------------------------|------------------------------|-----------------|
| 12 | Ostatní srážky (spoření, exekuce) | dle dohody | 331000 / 379900 |
| 13 | Čistá mzda k výplatě | ř. 1 – ř. 2 – ř. 3 +/- ř. 11 | 331000 / 211000 |

Zdroj: vlastní zpracování

S účtováním mezd souvisí zúčtovací vztahy se státní správou, a to se zdravotními pojišťovnami, Okresní správou sociálního zabezpečení Zlín a Finančním úřadem pro Zlínský kraj – územním pracovištěm ve Zlíně.

Pojistné na zdravotní pojištění upravuje zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění /dále jen ZPVZP/. Tento zákon upravuje výši pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, penále, způsob jejich placení, kontrolu, vedení evidence plátců pojistného a zřízení zvláštního účtu všeobecného zdravotního pojištění. Dle § 2 ZPVZP činí výše pojistného 13,5 % z vyměřovacího základu za rozhodné období, čímž je kalendářní měsíc. Dle § 3 ZPVZP je vyměřovacím základem zaměstnance, kromě určených výjimek, úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, které jsou předmětem DZP fyzických osob dle ZDZP a nejsou od této daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním. Podle § 5 daného zákona zaměstnavatel odvádí část pojistného, které je povinen hradit za své zaměstnance, i tu část pojistného, které je povinen hradit zaměstnanec. Pojistné se hradí za jednotlivé kalendářní měsíce a je splatné od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Toto pojistné zaměstnavatel odvádí na účet zdravotní pojišťovny, která provádí všeobecné zdravotní pojištění a u které je zaměstnanec pojištěn.²³ Dalším zákonem, jenž upravuje problematiku odvodu zdravotního pojištění, je zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, který v § 8 odst. 2 udává povinnost zaměstnavateli platit část pojistného za své zaměstnance ode dne nástupu zaměstnance do zaměstnání až do dne skončení zaměstnání, kromě stanovených výjimek. Z § 9 odst. 2 vyplývá, že pojistné hradí z jedné třetiny zaměstnanec a ze dvou třetin zaměstnavatel, tj. že na zaměstnance připadají 4,5 % z vyměřovacího základu a 9 % ze základu hradí zaměstnavatel.²⁴

Pojistné na sociální zabezpečení odváděné ze mzdy se řídí zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti /dále jen

²³ Zák. č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění

²⁴ Zák. č. 47/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů

ZPSZ/. Tento zákon upravuje pojistné na sociální zabezpečení, které zahrnuje pojistné na důchodové pojištění, pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Dle § 5 ZPSZ je základem pojistného zaměstnance úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v ČR, předmětem DZP fyzických osob podle ZDZP a nejsou od této daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenském pojištění. Sazba pojistného na důchodové pojištění je uvedena v § 7 ZPSZ a činí u zaměstnance 6,5 % ze základu dle § 5 tohoto zákona a u zaměstnavatele činí 25 % ze stejného základu.²⁵ Dalším důležitým zákonem v oblasti sociálního pojištění je zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení. Dle § 35a tohoto zákona je zaměstnavatel povinen vést potřebné záznamy o skutečnostech rozhodných pro nárok na dávky důchodového pojištění, jejich výši a výplatu a předkládat je příslušným orgánům sociálního zabezpečení, konkrétně Okresní správě sociálního zabezpečení Zlín. Také je povinen tyto záznamy uschovávat, a to stejnopisy evidenčních listů 3 kalendářní roky a mzdové listy 30 kalendářních let. Evidenční listy zaměstnavatel vede dle § 38 ZOSP pro každého zaměstnance za jednotlivý kalendářní rok. Pro každý kalendářní rok vede nový evidenční list od 1. ledna kalendářního roku (nebo ode dne vzniku účasti na důchodovém pojištění) a do 31. prosince kalendářního roku (nebo do dne skončení této účasti).²⁶

Problematika DZP fyzických osob je popsána již v této účetní části práce, jelikož se jedná o problematiku týkající se zaměstnanců. DZP právnických osob je rozebrána v kapitole č. 4.2.1. – Problematika daně z příjmů právnických osob.

Odvod DZP fyzických osob upravuje první část ZDZP. V případě zaměstnanců obou společností se jedná o příjmy ze závislé činnosti, tedy mzdy, které jsou stanoveny v § 6 daného zákona. Základem pro výpočet měsíčních záloh na DZP fyzických osob je podle § 38h ZDZP superhrubá mzda, tedy hrubá mzda navýšená o povinné sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem, tj. navýšená o 34 %. Tento základ se zaokrouhluje do 100 Kč na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru. Sazba zálohy z daného základu činí 15 %. Pokud zaměstnanec podepsal u zaměstnavatele prohlášení podle § 38k odst. 4 ZDZP, zaměstnavatel nejprve sníží zálohu o měsíční slevy na dani podle § 35ba a následně o prokázanou částku měsíčního daňového zvýhodnění. Obě společnosti jsou pak

²⁵ Zák. č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

²⁶ Zák. č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení

povinny odvést tyto zálohy na účet Finančního úřadu pro Zlínský kraj – územnímu pracovišti ve Zlíně do 20. dne kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy vznikla.

Pokud zaměstnanec nemusí podávat daňové přiznání, tzn., že nemá žádné jiné příjmy kromě vyplacené mzdy, může do 15. 2. následujícího roku požádat svého zaměstnavatele o roční zúčtování DZP fyzických osob uplynulého kalendářního roku. Jestliže zaměstnanec doloží potřebné doklady na snížení základu daně, např. doklady o tom, že manželka má nižší příjmy než 68. 000 Kč ročně, o zaplaceném životním pojištění, penzijním připojištění, o úrocích z úvěru, o darech a o darování krve, zaměstnavatel sníží daň o tyto položky a provede konečný výpočet odvodu DZP fyzických osob. Pokud zaměstnanec nepožádá svého zaměstnavatele o roční zúčtování DZP fyzických osob a nemusí podávat daňové přiznání, jeho daňová povinnost končí již odvodem záloh na DZP fyzických osob ze mzdy. (Marková, 2013).

V současné době zaměstnává společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. osmnáct zaměstnanců na hlavní pracovní úvazek. Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. zaměstnává dvacet čtyři zaměstnanců na hlavní pracovní úvazek a tři zaměstnance na zkrácený pracovní úvazek. V hlavní letní sezóně se počet zaměstnanců každý rok zvyšuje, tito zaměstnanci bývají zaměstnáni vždy na hlavní pracovní úvazek na dobu určitou. Kromě vlastních zaměstnanců využívají obě společnosti pravidelně i externí pracovníky, např. úklidovou firmu na úklid veřejných prostor, firmu pro profesionální čištění koberců, daňového poradce, golfové trenéry, dýdžeje. S těmito pracovníky spolupracují obě společnosti na základě smlouvy a faktury. Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. navíc externě spolupracuje i s lékařem. Jeden ze zaměstnanců společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. pracuje jako balneotechnik. Má na starosti údržbu a odvody vzorků minerální vody, zpracovává statistiky o spotřebě této vody a také o obsahu minerálních látek.

Ani jedna ze společností neposkytuje svým zaměstnancům stravenky, např. Ticket Restaurant, ale poskytuje jim příspěvek na odebranou stravu ve vlastním zařízení. Odebraná strava se eviduje a na základě této evidence se účtuje.

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. účtuje příspěvek zaměstnavatele ve výši 55 % z ceny jídla na účet 527000 – Zákonné sociální náklady a úhrada zaměstnanců ve výši 45 % z ceny jídla se účtuje jako tržba na účet 602101 – Tržby z prodeje služeb – stravné. Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. účtuje příspěvek zaměstnavatele také na

účet 527000 – Zákonné sociální náklady a úhradu zaměstnanců účtuje na účet 602500 – Tržby z prodeje služeb – stravné, sportoviště. Zaměstnanci obou společností hradí svou část hotově.

Zaměstnanci některých útvarů, např. kuchaři, údržbáři, pokojské a zaměstnanci lázní, mají nárok na pracovní oděv a obuv. Nárok vyplývá z § 104 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. (Kolektiv autorů, 2012). Tento pracovní oděv a obuv nakupují obě společnosti dle předpisů bezpečnosti práce. Účtují je přímo do spotřeby, na účet 501200 – Spotřeba drobného hmotného majetku.

Jak již bylo uvedeno v kapitole č. 4.1.6. – Problematika závazků, musí obě společnosti odvádět plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců. Povinnost oznámení o plnění vychází ze zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti /dále jen ZOZ/. § 81 ZOZ uvádí:

„(1) Zaměstnavatelé s více než 25 zaměstnanci v pracovním poměru jsou povinni zaměstnávat osoby se zdravotním postižením ve výši povinného podílu těchto osob na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele. Povinný podíl činí 4 %.

(2) Povinnost uvedenou v odstavci 1 zaměstnavatelé plní

a) zaměstnáváním v pracovním poměru,

b) odebíráním výrobků nebo služeb od zaměstnavatelů zaměstnávajících více než 50 % zaměstnanců, kteří jsou osobami se zdravotním postižením, nebo zadáváním zakázek těmto zaměstnavatelům nebo odebíráním výrobků nebo služeb od osob se zdravotním postižením, které jsou osobami samostatně výdělečně činnými a nezaměstnávají žádné zaměstnance, nebo zadáváním zakázek těmto osobám, nebo

c) odvodem do státního rozpočtu,

nebo vzájemnou kombinací způsobů uvedených v písmenech a) až c).“²⁷

Dále § 83 ZOZ uvádí:

„Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením, včetně způsobů plnění, je zaměstnavatel povinen do 15. února následujícího roku písemně ohlásit krajské pobočce Úřadu práce, v jejímž územním obvodu je sídlo zaměstnavatele, který je právnickou osobou, nebo bydliště zaměstnavatele, který je fyzickou osobou.“²⁸

²⁷ § 81 zák. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti

²⁸ § 83 zák. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. zaměstnávala v roce 2012 nižší průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, než udává ZOZ a přesto, že nemusela, odebírala výrobky od firem, které zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Dle ZOZ podala do 15. 2. 2013 oznámení Úřadu práce ve Zlíně, ale z výše uvedených důvodů neměla povinnost odvodu. Viz Příloha č. 10. Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. zaměstnávala v roce 2012 více než dvacet pět zaměstnanců a odebírala výrobky od firem, které zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Tento odběr byl však nižší, než udává ZOZ a tudíž měla do 15. 2. 2013 nejen povinnost oznámení, ale i povinnost odvodu. Viz Příloha č. 11.

Se zúčtováním se zaměstnanci souvisí i zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu či nemoci z povolání. Toto pojištění se vztahuje na všechny zaměstnavatele, kteří zaměstnávají alespoň jednoho zaměstnance. V okamžiku pojistné události má zaměstnavatel povinnost hmotné náhrady za škodu na zdraví zaměstnance. Zaměstnavatel je povinen přihlásit se k platbám tohoto pojištění u některé komerční pojišťovny. Pojištění vzniká dnem vzniku pracovněprávního vztahu u zaměstnavatele a trvá po celou dobu, co zaměstnavatel existuje. Toto pojištění se hradí čtvrtletně dle vyměřovacího základu, čímž je součet vyměřovacích základů zaměstnanců na pojistné sociálního zabezpečení za uplynulé kalendářní čtvrtletí (hrubé mzdy) a dle zařazení ekonomické činnosti dané společnosti. Pojistné se platí předem vždy do konce prvního měsíce v daném čtvrtletí. (Kolektiv autorů, 2012). Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. platí 0,42 % z vyměřovacího základu.

Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. také odvádí zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Toto pojištění odvádí dle stejných pravidel, tedy také čtvrtletně dle vyměřovacího základu a zařazení ekonomické činnosti dané společnosti. Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. platí také 0,42 % z vyměřovacího základu. Toto pojištění účtují obě společnosti na účet 548200 – Ostatní provozní náklady.

Vývoj veškerých osobních nákladů v obou společnostech je uveden níže, viz Tab. 4.3 a Tab. 4.4.

Tab. 4.3 Vývoj osobních nákladů ve společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

| Rok | Osobní náklady (Kč) |
|------------|----------------------------|
| 2008 | 10. 040. 461,- |
| 2009 | 8. 440. 185,- |
| 2010 | 6. 942. 922,- |
| 2011 | 6. 886. 428,- |
| 2012 | 6. 122. 217,- |

Zdroj: společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Tab. 4.4 Vývoj osobních nákladů ve společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

| Rok | Osobní náklady (Kč) |
|------------|----------------------------|
| 2008 | 6. 564. 655,- |
| 2009 | 7. 453. 659,- |
| 2010 | 8. 372. 880,- |
| 2011 | 8. 106. 288,- |
| 2012 | 8. 335. 078,- |

Zdroj: společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

4.1.8. Problematika nákladů a výnosů

Prostředky vynaložené za účelem dosažení výnosů v rámci běžného účetního období představují náklady. Zároveň znamenají snížení ekonomického prospěchu, a to buď snížením aktiv, nebo zvýšením závazků (pasiv). Náklady se účtují v 5. účtové třídě, na jednotlivé účty se účetní případy zaznamenávají kumulativně od začátku účetního období, tzn., že na začátku účetního období nemají účty nákladů počáteční zůstatek. Při uzavírání účetních knih se zůstatky nákladových účtů převádějí v obou společnostech na vrub účtu 710000 – Účet zisků a ztrát.

Výnosy představují pro účetní jednotku ekonomický přínos. Projevují se jako zvýšení aktiv nebo jako přírůstek hodnoty aktiv. Účtují se v 6. účtové třídě. K prvnímu rozvahovému dni nemají výnosové účty počáteční zůstatek, účetní případy se na ně zaznamenávají také kumulativně a při uzavírání účetních knih v obou společnostech se zůstatky těchto

výnosových účtů převedou ve prospěch účtu 710000 – Účet zisků a ztrát. (Kolektiv autorů, 2012).

Největšími náklady společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. jsou platby za plyn, vodu, elektřinu, dále nákup potravin, nápojů, drogerie a spotřeba materiálu, viz kapitola č. 4.1.3. – Problematika zásob. Další velkou položkou jsou náklady na opravy majetku, poplatky uvedené v kapitole č. 4.1.6. – Problematika závazků, odpisy hmotného a nemohutného majetku, viz kapitola č. 4.2.2. – Daňové odpisy dlouhodobého majetku a osobní náklady uvedené v kapitole č. 4.1.7. – Problematika zúčtování se zaměstnanci.

Náklady na pohonné hmoty za Avii Furgon společnost účtuje dle skutečné spotřeby přímo do nákladů na účet 501300 – Spotřeba pohonných hmot a pro dva osobní automobily používá paušální výdaje na pohonné hmoty dle § 24 odst. 2 písm. zt) ZDZP. (Marková, 2013). Konkrétně 5. 000,- Kč za měsíc a jeden automobil, tedy 120. 000,- Kč za rok.

Dalšími finančními náklady jsou náklady za pojištění firmy a automobilů a úroky z úvěru. A také zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, viz kapitola č. 4.1.7. – Problematika zúčtování se zaměstnanci.

Mezi největší výnosy společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. patří výnosy z prodeje služeb, a to z prodeje ubytování a stravy, výnosy z pronájmu konferenčních prostor, z pronájmu sportovišť a „indoor“ golfu, výnosy ze vstupného na bazén a výnosy z pronájmu prostor a poskytování služeb společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o., viz kapitola č. 4.1.5. – Problematika pohledávek.

Naopak nájem prostor od společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. je pro společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. největším nákladem. Dále mezi náklady patří osobní náklady uvedené v kapitole č. 4.1.7. – Problematika zúčtování se zaměstnanci, spotřeba materiálu – zejména materiálu sloužícího k lázeňským procedurám. Dalšími velkými položkami jsou náklady za tisk reklamních letáků, náklady za vydané inzeráty v médiích, poštovné za rozesílání reklamních letáků, úhrady energií a drobných oprav, zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, viz kapitola č. 4.1.7. – Problematika zúčtování se zaměstnanci. Dále se jedná o úhradu DZP, viz kapitola č. 4.2.1. – Problematika daně z příjmů.

Nejvyššími výnosy společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. jsou výnosy za poskytované lázeňské pobyty a poskytované procedury a dále výnosy ze stravy zaměstnanců.

Náklady a výnosy souvisí se zjišťováním základu DZP právnických osob. Daňově uznatelnými náklady (výdaji) pro zjištění základu DZP právnických osob jsou náklady (výdaje) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené ZDZP a zvláštními předpisy. V účetnictví jsou zaznamenávány účetní náklady a ve většině případů jsou náklady účetní také daňově uznatelnými náklady. Některé náklady však daňově uznatelné nejsou. Ty náklady (výdaje), které nelze uznat pro daňové účely, jsou vyjmenovány v § 25 ZDZP. (Kolektiv autorů, 2012). Výnosy (příjmy) nezahrnované do základu daně /dále jen ZD/ jsou uvedeny v § 23 ZDZP.

Mezi největší daňově neuznatelné náklady společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. za rok 2012 patří náklady účetních skupin 50 – Spotřebované nákupy, 51 – Služby a 58 – Mimořádné náklady. V předchozích letech se jednalo o stejné účetní skupiny. V roce 2010 se navíc jednalo o účetní skupinu 54 – Jiné provozní náklady. Konkrétně to byla část nákladů na stravování hrazená zaměstnavatelem za období leden až duben 2010, protože v tomto období byl tento zaměstnanecký benefit daňově neuznatelným nákladem. Od května 2010 jsou tyto náklady již daňově uznatelné.

Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. neměla za rok 2012 žádné daňově neuznatelné náklady. V roce 2011 se jednalo o náklady z účetní skupiny 54 – Jiné provozní náklady, a to o nedobytnou pohledávku – odcizené tržby z roku 2001. V roce 2010 měla společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. nedaňové náklady také z účetní skupiny 54 – Jiné provozní náklady. Také se jednalo o část nákladů na stravu za období leden až duben 2010.

V roce 2012 neměla žádná ze společností příjmy, které nebyly zahrnovány do ZD. Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. vykazovaly příjmy nezahrnované do ZD jen v letech 2010 a 2011. Vždy se jednalo o převedený zisk ze společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

Výše nedaňových nákladů a výnosů nezahrnovaných do ZD jsou uvedeny v kapitole 4.2.1. – Problematika daně z příjmů právnických osob. Viz Tab. 4.7 a Tab. 4.8.

4.1.9. Rozdělování výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření /dále jen VH/ je rozdíl mezi výnosy a náklady společnosti a představuje zisk nebo ztrátu za určité období. VH může být rozdělen až po schválení účetní závěrky za minulé období valnou hromadou, tedy nejvyšším orgánem společnosti s ručením omezeným. Podle § 128 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník /dále jen ObchZ/ musí

valná hromada ve společnosti s ručením omezeným proběhnout nejméně jednou ročně. Valná hromada, která schvaluje účetní závěrku, musí proběhnout nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období. V rámci této valné hromady se většinou rozhoduje i o rozdělení VH z minulého roku, k tomuto rozhodnutí však může dojít i při pozdějším jednání valné hromady, nejpozději do konce roku. Společnost s ručením omezeným musí povinně tvořit rezervní fond, z toho vyplývá, že pokud společnost dosáhne zisku, je na prvním místě přiděl částí zisku do rezervního fondu. Poté může následovat přidělení zisku k úhradě ztráty z minulých let, k výplatě podílů společníků ze zisku, k výplatě odměn jednatelů a členů dozorčí rady (pokud je zřízena), k převodu do základního kapitálu, k přidělení do ostatních fondů tvořených ze zisku, a pokud není zisk zcela rozdělen, převede se na účet nerozděleného zisku minulých let. Pokud je předmětem rozhodování valné hromady ztráta, která má být uhrazena v dalších účetních obdobích, převede se na účet neuhrazené ztráty minulých let. (Šebestíková, 2011).

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. postupuje v případě zisku následovně. Na začátku účetního období, které následuje po účetním období, ve kterém byl vykázán zisk, převede společnost tento zisk pomocí účtu 701000 – Počáteční účet rozvázný na vrub účtu 431000 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. O rozdělení zisku rozhoduje společnost na valné hromadě, na které zároveň schvaluje účetní závěrku. Jelikož je účetním obdobím kalendářní rok, valná hromada se koná nejpozději do 30. 6. daného roku. Společnost přiděluje účetní zisk, tedy zisk běžného účetního období po zdanění, nejprve do rezervního fondu dle ObchZ. V roce, ve kterém je poprvé vykázán zisk, musí být přiděleno nejméně 10 % čistého zisku, ale ne více než 5 % výše základního kapitálu společnosti. V následujících letech se postupně doplňuje nejméně 5 % z čistého zisku, a to nejméně do výše 10 % základního kapitálu. Tento přiděl do zákonného rezervního fondu společnost přeúčtuje z účtu 431000 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím období na účet 421000 – Zákonný rezervní fond.

Jelikož společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. nevyplácí podíly na zisku společníkům a odměny jednatelům, a ani ze zisku netvoří žádné jiné fondy, zbylý zisk převádí na účet 428000 – Nerozdělený zisk minulých let, popř. ještě předtím z části zisku uhradí ztrátu minulých let. V případě, že společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. vykazuje ztrátu, kterou chce uhradit v dalších letech, převede ji na účet 429000 – Neuhrazená ztráta minulých let.

Po všech přidělech musí být na účtu 431000 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nulový zůstatek. Vývoj výsledku hospodaření ve společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. je uveden v Tab. 4.5

Tab. 4.5 – Vývoj výsledku hospodaření ve společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

| Rok | Výsledek hospodaření (Kč) |
|------------|--------------------------------------|
| 2008 | + 3. 287. 257 |
| 2009 | - 1. 097. 939 |
| 2010 | + 2. 021. 363 |
| 2011 | + 2. 003. 296 |
| 2012 | - 1. 177. 642 |

Zdroj: společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Pokud vykazuje zisk společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o., převede tento zisk pomocí účtu 701000 – Počáteční účet rozvázný na vrub účtu 431100 – Hospodářský výdělek běžného účetního období. Po schválení valnou hromadou nejprve provede povinný příděl do rezervního fondu na účet 421000 – Zákonný rezervní fond podle stejných pravidel jako společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. dle ObchZ.

Ani společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. nevyplácí podíly na zisku společníkům a odměny jednatelům. Zbylou část zisku převede do společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. Účet 428000 – Nerozdělený zisk minulých let nevyužívá vůbec. Účet 431100 – Hospodářský výdělek běžného účetního období musí zůstat na konci účetního období nulový.

Pokud vykazuje ztrátu a chce ji uhradit v dalších letech, převede ji z účtu 431000 – Ztráta z minulého roku na účet 429000 – Neuhrazená ztráta minulých let. Na účtu 431000 – Ztráta z minulého roku nesmí zůstat na konci účetního období žádný zůstatek.

Vývoj výsledku hospodaření ve společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. je uveden v Tab. 4.6.

Tab. 4.6 – Vývoj výsledku hospodaření ve společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

| Rok | Výsledek hospodaření (Kč) |
|------------|--------------------------------------|
| 2008 | + 1. 477. 261 |
| 2009 | + 2. 223. 590 |
| 2010 | + 2. 602. 983 |

| | |
|------|------------|
| 2011 | + 343. 017 |
| 2012 | - 754. 843 |

Zdroj: společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

Jak je již uvedeno v kapitole č. 3.3. – Současná situace ve společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o., upadající zájem o poskytované služby a také změna Indikačního seznamu pro lázeňskou léčebně rehabilitační péči o dospělé, děti a dorost způsobili pokles tržeb a v roce 2012 dokonce úplnou ztrátovost obou společností. Obě společnosti sice zvýšily propagaci a rozšířily nabídku poskytovaných služeb, avšak z výše uvedených důvodů je i tak prognóza na rok 2013 velmi nepříznivá.

4.2. Daňový pohled na hotelnictví

Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. se kromě zákonů uvedených v úvodu kapitoly č. 4 – Účetní a daňové aspekty u společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o. řídí předpisem č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování. Tento zákon je účinný od 1. 4. 2012. Přijetí tohoto zákona ovlivnilo i ZDPH, konkrétně § 48a, který byl zrušen, dále § 51, § 58 a Přílohu č. 2. Problematiku DZP právnických osob objasňují v následující podkapitole č. 4.2.1. – Problematika daně z příjmů právnických osob a problematiku DPH a poskytování různých služeb objasňují v částech kapitoly č. 4.2.3. – Problematika daně z přidané hodnoty.

4.2.1. Problematika daně z příjmů právnických osob

S problematikou DZP právnických osob samozřejmě souvisí ZDZP, konkrétně jeho druhá část. Poplatníky DZP právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, organizační složky státu, podílové fondy a fond penzijní společnosti.

Zdaňovacím obdobím je období účetní. Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. Toto období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je rokem hospodářským. Hospodářský rok je období nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, které může začínat jen prvním dnem jiného měsíce, než je leden.

V § 18 ZDZP je sice uvedeno, že „předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak“, ale do předmětu daně se však nezahrnují příjmy získané zděděním, darováním věci nebo majetkového práva

a také příjmy získané nabytím akcií podle privatizačního zákona a v § 19 ZDZP jsou uvedeny příjmy (výnosy), které jsou od daně osvobozeny.

Základ DZP právnických osob tedy vychází z účetního VH. Členění VH pro účely DZP právnických osob je uvedeno v Příloze č. 12.

Účetní VH se dále upravuje přičtením nedaňových nákladů /dále jen NN/ a odečtením výnosů nezahrnovaných do ZD. Dále se upravuje o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, ale obě společnosti používají účetní odpisy, které jsou rovny daňovým, tudíž tuto úpravu neprovádějí. Po těchto úpravách vzniká ZD, od kterého se odečítají odčitatelné položky dle § 34 ZDZP. Mezi odčitatelné položky u obou společností patří daňová ztráta, kterou lze odčítat v maximálně pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém byla v daňovém přiznání uvedena. Jiné odčitatelné položky společnosti neuplatňují. Dále lze odečíst dle § 20 odst. 8 ZDZP hodnotu darů. Žádná společnost dary neposkytuje, tudíž tuto položku také neuplatňuje.

Po odečtení výše uvedených položek se tento snížený ZD zaokrouhluje na celé tisíce dolů a vynásobuje se sazbou, která pro rok 2013 činí 19 %. DZP se může ještě snížit o slevy uvedené v § 35 ZDZP, ale ani jedna ze společností tyto slevy neuplatňuje. Od DZP se odečtou zálohy zaplacené během zdaňovacího období a tak vznikne nedoplatek, resp. přeplatek daně.

Zálohy na DZP právnických osob se platí v období od prvního dne po skončení lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Pro stanovení výše záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti. Zálohy neplatí obce a kraje a také poplatníci, jejichž daňová povinnost byla menší než 30. 000,- Kč. Poplatníci, jejichž daňová povinnost byla v rozmezí od 30. 000,- Kč do 150. 000,- Kč, platí zálohy ve výši 40 % poslední daňové povinnosti, a to do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Poplatníci, jejichž daňová povinnost přesáhla 150. 000,- Kč, platí zálohy ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti, a to vždy do 15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období. (Pelech, Pelc, 2012).

Nedoplatek, tedy daňovou povinnost účtují obě společnosti na účet 591000 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná. Celý postup úpravy výsledku hospodaření na ZD a výpočet DZP právnických osob je shrnut v Příloze č. 12. Všechny úpravy VH na základ

DZP právnických osob včetně zaplacených záloh je uveden pro společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. v Tab. 4.7 a pro společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. v Tab. 4.8

Tab. 4.7 – Úprava VH na daňový základ společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

| Rok | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|----------------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| Výsledek hospodaření (Kč) | 3. 287. 257 | -1. 097. 393 | 2. 021. 363 | 2. 003. 296 | -1. 177. 642 |
| Nedaňové náklady (Kč) | 8. 914 | 4. 712 | 48. 602 | 173. 345 | 91. 437 |
| Nedaňové výnosy (Kč) | 0 | 0 | 1. 700. 000 | 2. 090. 000 | 0 |
| Paušální výdaj (Kč) | 0 | 0 | 0 | 70. 000 | 120. 000 |
| Základ daně (Kč) | 3. 296. 171 | -1. 093. 227 | 369. 965 | 16. 641 | -1. 206. 205 |
| Ztráta (Kč) | 715. 202 | 0 | 368. 967 | 15. 643 | 0 |
| Snížený ZD (Kč) | 2. 580. 969 | 0 | 998 | 998 | 0 |
| Zaokrouhlený ZD (Kč) | 2. 580. 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sazba (%) | 21 | 20 | 19 | 19 | 19 |
| Daň z příjmů (Kč) | 541. 800 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zaplacené zálohy (Kč) | 0 | 271. 000 | 135. 500 | 0 | 0 |
| Daňová povinnost (Kč) | 541. 800 | -271. 000 | -135. 500 | 0 | 0 |

Zdroj: společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Tab. 4.8 – Úprava VH na daňový základ společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

| Rok | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Výsledek hospodaření (Kč) | 1. 477. 261 | 2. 223. 590 | 2. 602. 983 | 343. 017 | -754. 843 |
| Nedaňové náklady (Kč) | 0 | 0 | 50. 996 | 6. 225 | 0 |
| Základ daně (Kč) | 1. 477. 261 | 2. 223. 590 | 2. 653. 979 | 349. 242 | -754. 843 |
| Ztráta (Kč) | 1. 476. 263 | 55. 934 | 0 | 0 | 0 |
| Snížený ZD (Kč) | 998 | 2. 167. 656 | 2. 653. 979 | 349. 242 | 0 |
| Zaokrouhlený ZD (Kč) | 0 | 2. 167. 000 | 2. 653. 000 | 349. 000 | 0 |
| Sazba (%) | 21 | 20 | 19 | 19 | 19 |
| Daň z příjmů (Kč) | 0 | 433. 400 | 504. 070 | 66. 310 | 0 |
| Zálohy (Kč) | 0 | 0 | 216. 800 | 469. 000 | 179. 300 |
| Daňová povinnost (Kč) | 0 | 433. 400 | 287. 270 | -402. 690 | -179. 300 |

Zdroj: společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

4.2.2. Daňové odpisy dlouhodobého majetku

I když obě společnosti uplatňují účetní odpisy shodné s daňovými, což není správně z pohledu věrného a poctivého zobrazení, a jak bylo již uvedeno, nevzniká tak žádná položka upravující účetní VH na ZD, odpisy s DZP právnických osob souvisí, tudíž je dále uveden princip odepisování některých specifických částí majetku společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

a) objekt hotelu

Dle Pokynu GŘ D-6 lze dlouhodobý majetek odepisovat dvěma způsoby:

- odepisovat objekt (budovu) jako jeden celek,
- rozdělit celou hodnotu objektu na samostatnou budovu a ostatní části, které se odepisují samostatně (např. bezpečnostní zařízení, výtahy, vybavení kuchyně atd.).

V Pokynu GŘ D-6 je přesně uvedeno, které výrobní zařízení, zařízení a předměty k provozování služeb (výkonů), účelová zařízení a předměty jsou samotnými movitými věcmi i přesto, že jsou pevně spojeny s budovou nebo se stavbou a které samostatné movité věci jsou naopak pro účely ZDP věcmi pevně spojenými s budovou. (Pelech, Pelc, 2012). To znamená, že i když podnik vykazuje budovu jako jeden celek, určitá zařízení musí vykazovat samostatně a některá zařízení naopak samostatně vykazovat nemůže.

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. vykazuje objekt hotelu jako jeden celek. Hotel pořídila 1. 1. 1994, pořizovací cena /dále jen PC/ činila 21. 264. 960,- Kč. Odepisuje zrychleně, doba odepisování je 30 let. V roce 2008 společnost provedla technické zhodnocení /dále jen TZ/ ve výši 1. 468. 753,- Kč. V roce 2011 provedla společnost další TZ v podobě zateplení a nové fasády na části budovy. TZ činilo 1. 459. 740,- Kč. Odpisový plán je zobrazen v Tab. 4.9.

Postup při zrychleném odpisování je následující: v prvním roce se podělí PC majetku s koeficientem pro první rok a v dalších zdaňovacích obdobích se zdvojnásobená zůstatková cena /dále jen ZC/ podělí koeficientem pro následující roky, ovšem sníženým o počet let, po kterou již byl odepisován. Při zrychleném odpisování majetku, který je zvýšen o TZ, se odpisy stanoví v roce pořízení TZ jako podíl dvojnásobné zvýšené ZC majetku a koeficientu pro zvýšenou ZC a v dalších letech jako podíl dvojnásobné ZC a rozdílu mezi koeficientem pro zvýšenou ZC a počtem let, po které byl majetek odepisován ze zvýšené ZC. (Marková, 2013).

Tab. 4.9 – Odpisový plán budovy hotelu a jeho TZ

| Rok | TZ (Kč) | Zvýšená ZC (Kč) | Koeficient | Odpis (Kč) | ZC (Kč) |
|------|-------------|-----------------|------------|------------|--------------|
| 2007 | | | | | 10. 414. 068 |
| 2008 | 1. 468. 753 | 11. 882. 821 | 30 | 792. 188 | 11. 090. 633 |
| 2009 | | | 30-1 | 764. 871 | 10. 325. 753 |
| 2010 | | | 30-2 | 757. 554 | 9. 588. 199 |
| 2011 | 1. 459. 740 | 11. 047. 939 | 30 | 736. 529 | 10. 311. 410 |
| 2012 | | | 30-1 | 711. 132 | 9. 600. 278 |

Zdroj: vlastní zpracování

a) golfové hřiště

Dle § 28 ZOÚ se pozemky a jiný majetek vymezený zvláštními právními předpisy nebo prováděcími právními předpisy neodepisují. Golfové hřiště se ale odepisovat musí, neboť se posuzuje jako stavba. Neodepisuje se však z hodnoty pozemku, ale pouze z hodnoty prací a úprav, které slouží pro vybudování tohoto hřiště.²⁹

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r. o. eviduje golfové hřiště od roku 2002 v odpisové skupině 5, doba odepisování je 30 let. Používá zrychlený způsob odepisování. PC golfového hřiště činila 1. 536. 224,- Kč. V roce 2011 bylo provedeno TZ stávajícího golfového hřiště v hodnotě 5. 341. 502,- Kč. Odpisový plán hřiště je uveden v Tab. 4.10. Postup pro zrychlené odepisování je popsán v bodu a) – objekt hotelu.

Tab. 4.10 – Odpisový plán golfového hřiště

| Rok | PC (Kč) | TZ (Kč) | Zvýšená ZC (Kč) | Koeficient | Odpis (Kč) | ZC (Kč) |
|------|------------|---------|-----------------|------------|------------|------------|
| 2002 | 1.536. 224 | | | 30 | 51. 208 | 1.485. 016 |
| 2003 | | | | 31-1 | 99. 002 | 1.386. 014 |
| 2004 | | | | 31-2 | 95. 588 | 1.290. 426 |
| 2005 | | | | 31-3 | 92. 174 | 1.198. 252 |
| 2006 | | | | 31-4 | 88. 760 | 1.109. 492 |
| 2007 | | | | 31-5 | 85. 346 | 1.024. 146 |

²⁹ Zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví

| | | | | | | |
|------|--|------------|------------|------|----------|------------|
| 2008 | | | | 31-6 | 81. 932 | 942. 214 |
| 2009 | | | | 31-7 | 78. 518 | 863. 696 |
| 2010 | | | | 31-8 | 75. 104 | 788. 592 |
| 2011 | | 5. 341.502 | 6.130. 094 | 30 | 408. 673 | 5.721. 421 |
| 2012 | | | | 30-1 | 394. 581 | 5.326 840 |

Zdroj: vlastní zpracování

b) areál bazénu

Bazén byl součástí celého areálu koupeneho v roce 1994. Původní bazén byl již zcela odepsán. Společnost ZLÍNSAT, spol. s r. o. prováděla jen drobné úpravy, které zahrnovala přímo do nákladů. V roce 2009 však došlo k rozsáhlé úpravě terénu, rozšíření areálu bazénu a stavbě nového oplocení v hodnotě 483. 486,- Kč. Tato úprava je posuzována jako nová stavba odepisována zrychleně 20 let. Plán odpisů znázorňuje Tab. 4.11. Postup pro zrychlený způsob odpisování je stejný jako v předešlých případech.

Tab. 4.11 – Odpisový plán úprav bazénu

| Rok | PC (Kč) | Koeficient | Odpis (Kč) | ZC (Kč) |
|------|----------|------------|------------|----------|
| 2009 | 483. 486 | 20 | 24. 175 | 459. 311 |
| 2010 | | 20-1 | 45. 932 | 413. 379 |
| 2011 | | 21-2 | 43. 514 | 369. 865 |
| 2012 | | 21-3 | 41. 097 | 328. 768 |

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.3. Problematika daně z přidané hodnoty

Problematiku DPH upravuje ZDPH, jenž byl k 1. 1. 2013 opět novelizován. Problematika DPH je v EU výrazně harmonizována, tudíž hodně ustanovení má svůj předobraz v legislativě EU, která je pro členské státy závazná.

Předmětem daně je dodání zboží, převod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani /dále jen OPD/ v rámci uskutečňování ekonomické činnosti /dále jen EČ/ s místem plnění v tuzemsku, poskytnutí služby za úplatu OPD v rámci uskutečňování EČ s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu /dále jen JČS/ za úplatu uskutečněné

v tuzemsku OPD v rámci uskutečňování EČ nebo právnickou osobou nepovinou k dani, pořízení nového dopravního prostředku z JČS za úplatu osobou nepovinou k dani a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Plátcem daně se stane OPD se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za maximálně dvanáct předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1. 000. 000,- Kč. Plátcem je od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat.

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcem, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečňováno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Základní sazba daně je ve výši 21 % a snížená sazba daně činí 15 %.

Obě společnosti účtují DPH na účet 343000 – Daň z přidané hodnoty. Na stranu Má dáti se účtuje daň na vstupu, tj. daň za přijatá plnění (nákupy) a na stranu Dal se účtuje daň na výstupu, tj. daň za uskutečněná plnění (prodej). Pokud je daň na výstupu vyšší než daň na vstupu, jedná se o daňovou povinnost. V opačném případě se jedná o tzv. nadměrný odpočet a tato částka je vrácena od Finančního úřadu pro Zlínský kraj – územního pracoviště ve Zlíně.. (Ledvinková, 2012).

Na základě nařízení MF ČR musely všechny firmy do 28. 2. 2013 nahlásit finančním úřadům čísla svých bankovních účtů, které používají ke své ekonomické činnosti.³⁰ Tato čísla účtů jsou evidována na internetovém portálu MF ČR na adrese http://adisreg.mfcr.cz/adisc/DphReg?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=1. Na tomto portálu jsou uvedené údaje o spolehlivých a nespolehlivých plátcích DPH. Od 1. 4. 2013 zde přibýly také údaje o nahlášených číslech bankovních účtů. Od tohoto data má každý podnikatelský subjekt povinnost ověřit, zda platí faktury na účet dodavatele uvedený na daném portále. Pokud tento účet není na portále uveden a subjekt na tento účet splatí své závazky, odpovídá za odvedenou DPH. Pokud DPH neodvede dodavatel, finanční úřad ji nárokuje právě po subjektu, jenž si neověřil účet svého dodavatele. Tímto opatřením chce MF ČR zabránit únikům DPH.

Problematika DPH je opravdu velmi rozsáhlá, proto je níže uvedena problematika DPH, která se týká jen nejčastějších specifických případů v obou společnostech.

³⁰ MF ČR, *Informace GFR*, http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_21012.html

a) poskytování ubytovacích služeb

Ubytovací služby poskytuje společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. ve vlastním zařízení a společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. poskytuje ubytování v pronajatých pokojích od společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Poskytování ubytovacích služeb obecně podléhá snížené sazbě daně. Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. poskytuje ubytování včetně snídaně a tato strava se také účtuje se sníženou sazbou daně. Pokud strava není součástí ceny ubytování nebo ji společnost nabízí samostatně, podléhá základní sazbě daně, viz následující bod b) – poskytování stravovacích služeb.

Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. poskytuje ubytování osvobozené od daně, pokud je toto ubytování součástí léčebného pobytu, viz bod c) – poskytování lázeňských služeb. Pokud ubytování není součástí léčebného pobytu, spadá do snížené sazby daně (např. dítě, které je ubytováno s rodiči, ale nečerpá procedury). (Ledvinková, 2012).

b) poskytování stravovacích služeb

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. vlastní kuchyň a provádí vlastní výrobu jídel. Tato strava je poskytována v jídelně i v restauraci s obsluhou, tudíž podléhá základní sazbě daně, Výjimku tvoří nápoje prodávané na recepci jako zboží, kde nealkoholické nápoje spadají do snížené sazby daně a alkoholické nápoje podléhají základní sazbě daně.

Specifickým případem uplatňování DPH je např. pořádaná zabijačka. Když společnost nakoupí potřebné suroviny, zpracuje a vyrobí zabijačkové pokrmy a tyto výsledné pokrmy prodává zákazníkům k domácí konzumaci, účtuje tržby z těchto výrobků se sníženou sazbou daně. Jedná se o tzv. „prodej přes ulici“.

Společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. prodává stravu společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. se sníženou sazbou daně, tzn., že z těchto tržeb odvede 15% daň na výstupu. Prodej je se sníženou sazbou daně, protože společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. prodává pouze stravy, neposkytuje obsluhu. Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. odebírá tuto stravu ve snížené sazbě daně. Pokud je tato strava součástí léčebného pobytu, je od daně osvobozena. Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. tedy účtuje vyšší daně jako neuplatněnou na účet 548100 – Ostatní provozní náklady (místo účtu 343000 – Daň z přidané hodnoty). Pokud strava není součástí léčebného pobytu, podléhá základní sazbě daně, a tedy je daň z těchto tržeb odvedena obvyklým způsobem na účet 343000 – Daň z přidané hodnoty. (Ledvinková, 2012).

c) poskytování lázeňských služeb

Lázeňské služby poskytuje společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.

Ke snadnějšímu uplatnění DPH ve zdravotnictví, vydalo Generální finanční ředitelství /dále jen GFŘ/ detailní informaci, ve které přesně udává, zda plnění představuje zdravotní službu od DPH osvobozenou, službu podléhající snížené sazbě daně nebo zda se jedná o službu se základní sazbou daně.

Podle § 2 odst. 2 a odst. 3 zákona č. 372/2011 Sb., zákon o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách) je lázeňská péče zdravotní službou v případě, pokud jde o činnost s léčebným cílem nebo která chrání lidské zdraví.³¹ Dle GFŘ je pro dodržení této podmínky nejlepší, aby v souvislosti s poskytovanou lázeňskou péčí byla lékařem provedena zdravotní prohlídka a na základě této prohlídky byl vytvořen pacientův léčebný program.³²

Tato podmínka tedy podle GFŘ znamená, že léčebný pobyt, který je sestaven přímo pro konkrétního pacienta, je od DPH osvobozen, ale lázeňské pobyty s dopředu naplánovanými procedurami DPH podléhají. Většinou se jedná o tzv. „balíčky“, zahrnující určité procedury a služby, které jsou pacientovi dopředu známy a pacient tyto procedury nekonzultuje s lékařem. Ale pokud tento balíček pacient zkonzultuje s lékařem, který jej schválí, příp. pozmění, už se z tohoto balíčku stává léčebný pobyt od daně osvobozen.

Veškeré volně prodejné procedury jsou prodávány a účtovány se sníženou sazbou daně.

d) pronájem prostor

Veškerý pronájem níže uvedených prostor uskutečňuje společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o.

Společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. pronajímá tři čtvrtiny ubytovacích prostor a tři čtvrtiny jídelny k poskytování stravovacích služeb. Protože tyto prostory pronajímá bez daně, nesmí uplatnit DPH z vynaložených nákladů na tyto prostory, viz bod e) – uplatnění daně z přidané hodnoty na vstupu. Prostory pronajímají bez daně na základě dohody mezi oběma plátcí DPH dle § 56 odst. 4 ZDPH. Občanskému sdružení Golf club Lázně Kostelec pronajímá golfovou tělocvičnu, tzv. „indoor“. Tento pronájem je také bez daně, jelikož občanské sdružení Golf club Lázně Kostelec není plátcem DPH.

³¹ Předpis č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách

³² CÍSAŘOVSKÁ, D., *Změny v uplatňování DPH ve zdravotnictví od 1. 4. 2012*, <http://www.fucik.cz/odborny-clanek/197/zmeny-v-uplatnovaci-dph-ve-zdravotnictvi-od-1-4-2012/#.UTTz2zBhXoY>

Veřejnosti pronajímá salonky. Cena se odvíjí od délky pronájmu. Pronájem salonků podléhá základní sazbě daně.

Externím společností pronajímá kancelářské prostory. Tento pronájem také podléhá základní sazbě daně. (Marková, 2013).

e) uplatnění daně z přidané hodnoty na vstupu

Pokud společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o. provádí údržbu, úpravy a opravy prostor, které pronajímá bez daně, nemůže si uplatnit DPH na vstupu v plné výši z nákladů vynaložených na tyto prováděné činnosti. Pokud se jedná o prostory pronajímané společností Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o., může si uplatnit pouze jednu čtvrtinu DPH z vynaložených nákladů a pokud se jedná o prostory pronajímané občanskému sdružení Golf club Lázně Kostelec, nemůže si uplatnit žádné DPH z vynaložených nákladů.

Společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o. vždy účtuje DPH na vstupu jako neuplatněné na účtu 548100 – Ostatní provozní náklady, protože vykazuje plnění osvobozená od daně.

5. Závěr

Cílem bakalářské práce bylo charakterizovat hotelový a lázeňský sektor v České republice a popsat vybrané specifické případy v oblasti účetnictví i daní u společností ZLÍNSAT, spol. s r.o. a Lázně Kostelec, spol. s r.o.

Z práce vyplývá, že podnikání v hotelovém i lázeňském sektoru je velmi náročné jak z pohledu znalosti předpisů týkajících se samotného provozu, bezpečnosti, činnosti podnikání, tak z pohledu odborné znalosti nejen předpisů, které se týkají účetnictví a daní, ale i předpisů týkajících se zaměstnanců a pojištění. Podnikání v těchto oborech je velmi náročné také kvůli čím dál více se rozrůstající konkurenci a také kvůli odlivu pacientů v důsledku změny Indikačního seznamu pro lázeňskou léčebně rehabilitační péči o dospělé, děti a dorost. Kvůli změně v Indikačním seznamu omezily zdravotní pojišťovny hrazenou lázeňskou léčbu svých pacientů.

Jak vyplývá z kapitoly o zásobách, velmi důležitá je dostatečná evidence všech zásob a pravidelně prováděná inventura z důvodu přehledu o tomto majetku, který je nakupován a spotřebováván velmi často a pravidelně. Také je důležité ve vnitropodnikové směrnici stanovit maximální limit přirozeného úbytku např. potravin a nápojů, z důvodu přípravy jídel a možnosti zkažení těchto potravin.

Pro správný výpočet a odvod daně z příjmů právnických osob je důležitá znalost daňově neuznatelných nákladů a výnosů nezahrnovaných do základu daně. S tímto souvisí pečlivá analytická evidence právě nákladových a výnosových účtů.

Zejména v oblasti daně z přidané hodnoty je důležitá výborná odborná znalost zákona o dani z přidané hodnoty, protože tato problematika je velmi rozsáhlá a někdy ne snadno pochopitelná. Z důvodu rozdílných uplatňovaných sazeb u různých poskytovaných služeb či u přijatých plnění, je také důležitá analytická evidence právě daně z přijaté hodnoty či zavedení analytického účtu v nákladové třídě určeného pro neuplatněnou daň z přidané hodnoty.

Jak již bylo uvedeno v úvodu, problematika týkající se účetnictví a daní v hotelovém a lázeňském sektoru je velmi rozsáhlá, proto nebylo možno zabývat se všemi aspekty, ale bylo poukázáno na ty případy, které jsou něčím důležité nebo zajímavé.

Seznam použité literatury

Odborná literatura

HNÁTEK, Miloslav. *Hotelnictví a daně*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 164 s. ISBN 978-80-7357-446-8.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelů 2012*. 9. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 712 s. ISBN 978-80-7357-744-5.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Zákoník práce: prováděcí nařízení vlády a další související předpisy: s komentářem k 1. 1. 2012*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1239 s. ISBN 978-80-7263-713-3.

LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech 2012*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 632 s. ISBN 978-80-7263-740-9.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013*. 22. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.

PELECH, Petr a Vladimír PELC. *Daně z příjmů: s komentářem 2012*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1079 s. ISBN 978-80-7263-742-3.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností*. 3. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2011. 256 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

Článek v odborném časopise

SCHMIED, Zdeněk. Vstupní lékařské prohlídky od 1. dubna 2013 jinak. *Mzdová účetní*. 2013, č. 3, s. 7-9. ISSN 1211-1430.

Internetové zdroje

CÍSAŘOVSKÁ, Daniela. *Změny v uplatňování DPH ve zdravotnictví od 1. 4. 2012* [online]. 16. 4. 2012 [cit. 2013-01-12]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/odborny-clanek/197/zmeny-v-uplatnovaci-dph-ve-zdravotnictvi-od-1-4-2012/#.UTTz2zBhXoY>

Co znamenají hotelové hvězdičky. *Hotelstars* [online]. 2010-2012 [cit. 2012-11-14]. Dostupné z: <http://www.hotelstars.cz/co-znamenaji-hotelove-hvezdicky>

HN Byznys [online]. 1996-2013 [cit. 2013-03-27]. Dostupné z: <http://byznys.ihned.cz/>

Historie Lázní Kostelec u Zlína. In: *Hotel Lázně Kostelec u Zlína* [online]. 2004-2012 [cit. 2013-03-18]. Dostupné z: <http://hotel-kostelec.cz/hotelweb/MK/historie.pdf>

Historie lázeňské léčby v Kostelci u Zlína. *Hotel Lázně Kostelec u Zlína* [online]. 2004-2012 [cit. 2013-03-18]. Dostupné z: http://hotel-kostelec.cz/hotelweb/laz_hist.php

Informace o sdružení. *Jedeme do lázní* [online]. 2012 [cit. 2012-12-17]. Dostupné z:

<http://www.jedemedolazni.cz/cs/sdruzeni-lazenskych-mist/informace-o-sdruzeni.html>

Lázně v Kostelci. *Základní škola Zlín Nová cesta 268: Štípa* [online]. 2008 [cit. 2013-03-18]. Dostupné z: http://zsstipa.cz/fotogalerie/promeny_kostelce_a_stipy/lazne.htm

Lázně za televize na pokoji platit nemusí, rozhodl Nejvyšší soud. In: *IDNES.cz: Ekonomika* [online]. 3. 4. 2013 [cit. 2013-04-10]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/spor-osy-a-lazni-o-poplatky-za-televize-d9x/ekonomika.aspx?c=A130403_074826_ekonomika_hv

Místní poplatky. *Zlin.eu* [online]. 2. 9. 2011 [cit. 2013-03-27]. Dostupné z: <http://www.zlin.eu/page/69889.mistni-poplatky/>

Obchodní rejstřík. *Obchodnirejstrik.cz* [online]. 2000-2013 [cit. 2013-01-05]. Dostupný z: <http://obchodnirejstrik.cz/>

Porovnání tříd. *Hotelstars* [online]. 2010-2012 [cit. 2012-11-14]. Dostupné z: <http://www.hotelstars.cz/porovnani-trid>

Potraviný a hygienický předpisy. *EGASTRONOMIE.CZ* [online]. 2008 [cit. 2013-03-27]. Dostupné z: <http://www.egastronomie.cz/legislativa/index.asp?id=25>

Právní předpisy. *Tzbinfo* [online]. 2001-2013 [cit. 2013-03-27]. Dostupné z: <http://www.tzb-info.cz/pravni-predpisy/zakon-c-133-1985-sb-a-souvisejici-predpisy>

Předpis č. 372/2011 Sb., zákon o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách). In: *Sbírka zákonů ČR*. 2011. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2011-372>

Přestavení. *Asociace hotelů a restaurací České republiky* [online]. 2010-2012 [cit. 2012-11-14]. Dostupné z: <http://www.ahrcr.cz/>

Představení asociace. *Asociace hotelů a restaurací České republiky* [online]. 2010-2012 [cit. 2012-11-14]. Dostupné z: <http://www.ahrcr.cz/cz/predstaveni-asociace>

SLADKOVSKÝ, Otakar. Finanční správa: Informace GŘ. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 22. 2. 2013 [cit. 2013-04-11]. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_21012.html

SDRUŽENÍ LÁZEŇSKÝCH MÍST ČR. *SLM: Stanovy ze dne 20. dubna 2012* [online]. SLM [20. 4. 2012]. Dostupné z: www.jedemedolazni.cz/download_modul/28_41_cs_stanovy.pdf

Společné předpisy. *Ministerstvo zdravotnictví České republiky* [online]. 2010 [cit. 2013-03-27]. Dostupné z: http://www.mzcr.cz/Legislativa/dokumenty/spolecne-predpisy-a-instrukce_3543_11.html

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1964. Dostupný z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcanzak/cast8h1.aspx>. ISSN 1213-7235

Zákon č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů. In: *Sbírka zákonů ČR*. 1999. Dostupné z:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=326~2F1999&rpp=15#seznam>

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. In: *Sbírka zákonů ČR*. 1992. Dostupné z:

<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/socialni-zabezpeceni-pojistne/zneni.aspx>

Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. In: *Sbírka zákonů ČR*. 1992. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/vzp-pojistne/>

Zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení. In: *Sbírka zákonů ČR*. 1991. Dostupné z:

http://business.center.cz/business/pravo/zakony/socialzab_org/cast3.aspx

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Sbírka zákonů ČR*. 1991. Dostupné z:

<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

Zákon č. 47/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů. In: *Sbírka zákonů ČR*. 1997. Dostupné z:

<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/vzp/>

Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. In: *Sbírka zákonů ČR*. 2004. ISSN 1213-7235.

Dostupný z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/zamestnanost/>

Seznam zkratek

| | |
|--------------|---|
| AHR ČR | Asociace hotelů a restaurací České republiky |
| AZ | Autorský zákon |
| a.s. | akciová společnost |
| ČR | Česká republika |
| ČÚS | České účetní standardy |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| DZP | daň z příjmů |
| EČ | ekonomická činnost |
| EU | Evropská unie |
| GFŘ | Generální finanční ředitelství |
| HSU | Hotelstars Union |
| JČS | jiný členský stát |
| Kč | Koruna česká (měna) |
| MF ČR | Ministerstvo financí České republiky |
| NN | nedaňové náklady (daňově neuznatelné náklady) |
| ObchZ | Obchodní zákoník |
| OPD | osoba povinná k dani |
| o.s. | občanské sdružení |
| OSA | Ochranný svaz autorský pro práva k dílům hudebním, o.s. |
| PC | pořizovací cena |
| PF ČR | Pozemkový fond České republiky |
| Sb. | sbírky |
| SLM | Sdružení lázeňských míst České republiky |
| spol. s r.o. | společnost s ručením omezeným |
| TZ | technické zhodnocení |
| VC | vstupní cena |
| VH | výsledek hospodaření |
| ZC | zůstatková cena |
| ZD | základ daně |
| ZDN | Zákon o dani z nemovitostí |
| ZDPH | Zákon o dani z přidané hodnoty |
| ZDZP | Zákon o dani z příjmů |
| ZOÚ | Zákon o účetnictví |

| | |
|-------|--|
| ZOZ | Zákon o zameštnanosti |
| ZPSZ | Zákon o pojistném na sociální zabezpečení |
| ZPVZP | Zákon o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění |
| ZSD | Zákon o dani silniční |
| ZSZS | Zákon o specifických zdravotnických službách |

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 10. 5. 2013

.....*Miklová*.....
Lenka Miklová

Seznam příloh

- Příloha č. 1 Kapacita a návštěvnost v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR dle kategorie a k datu 31. 12. 2012
- Příloha č. 2 Kapacita lázeňských zařízení v ČR k datu 31. 12. 2011 a návštěvnost v lázeňských ubytovacích zařízeních v ČR k datu 31. 12. 2012
- Příloha č. 3 Seznam poskytovaných procedur
- Příloha č. 4 Schéma vedení ve společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.
- Příloha č. 5 Schéma vedení ve společnosti Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.
- Příloha č. 6 Účtový rozvrh společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.
- Příloha č. 7 Účtový rozvrh společnosti ZLÍNSAT, spol. s r.o.
- Příloha č. 8 Záznamní povinnost – přehled o vývoji nákupu a tržeb ZLÍNSAT, spol. s r.o.
- Příloha č. 9 Rozhodnutí o dočasném odnětí půdy z Pozemkového fondu ČR
- Příloha č. 10 Oznámení o plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců – společnost ZLÍNSAT, spol. s r.o.
- Příloha č. 11 Oznámení o plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců – společnost Lázně Kostelec u Zlína, spol. s r.o.
- Příloha č. 12 Členění výsledku hospodaření a úprava výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daně z příjmů právnických osob